



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400109125**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Община Годеч за 2024 г.

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	11
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	11
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	12
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	13
Коригирани неправилни отчитания.....	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	17

Списък на съкращенията

АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ на МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейности
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИСО	Информационна система за общините
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
ОБА	Общинска администрация
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РД	Работен документ
САП	Счетоводен амортизационен план
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
НСС	Национален счетоводен стандарт
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ДА	Дълготрайни активи
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ЗСч	Закон за счетоводството
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение
ПП	Програмен продукт

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н РАДОСЛАВ АСЕНОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ГОДЕЧ

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Годеч, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2024 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Годеч към 31 декември 2024 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. При извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г. са установени следните несъответствия и неправилни отчитания:

1.1. В Счетоводната политика на Община Годеч (СчП) не е регламентиран единен подход за извършване на преглед за оценка на дълготрайните материални активи (ДМА) след първоначалното им признаване.

С т. 6.1.1 от Раздел VI. „Дълготрайни активи“ е определено, че в системата на общината се извършва преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи най-малко веднъж на *две години*. При прегледа на ДМА и НДА се съпоставя балансовата им стойност с текущата възстановима стойност, т.е. справедливата им стойност, като за нейна индикация може да се ползва и текущата покупна цена на сходен актив със същия потенциал на икономическа изгода.

С т. 6.1.2. от Раздел VI. „Дълготрайни активи“ е определено, че в края на всяка отчетна година се извършва преглед за преоценка на нефинансовите активи в случай, че

дълготрайните активи са заведени по очевидно нереално занижена или завишена балансова стойност, която се коригира с разликата до справедливата стойност като надоценка или подоценка.

Съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА са приложими разпоредбите на т.т. 7.1¹ и 7.2² на НСС 16 ДМА. В рамките на бюджетното предприятие могат да се използват и двата подхода, като 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.

В СчП на общината не е определено за кои класове активи се прилага съответния подход за оценка след първоначалното признаване на НДА.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 от НСС 16 ДМА.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

Установеното несъответствие е оценено като съществено по характер.

1.2. Издадена е Заповед № РД-509 от 22.12.2023 г. на кмета на общината, за извършване на преглед за обезценка на НДА, признати към 31.12.2023 г. по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, собственост на Община Годеч. От назначената със заповедта комисия е изготвен протокол за резултатите от извършения преглед, съгласно който неправилно е извършена съпоставка на отчетната стойност на амортизируемите дълготрайни активи с информация от колона с наименование „стойност след преглед и преоценка“, която е идентична с отчетната стойност на активите.

Одитният екип счита, че процедурите са изпълнени формално и не позволяват да бъдат потвърдени салдата на съответните сметки, по които са признати ДА, подлежащи на периодичен преглед, на обща стойност 23 920 677 лв.

Последният преглед за обезценка на НДА в общината е извършен през 2019 г.

1.3. При извършени одитни процедури за потвърждаване на оценката на признатите НДА към 31.12.2024 г., е установено, че в ОБА и ВРБ на общината не е извършен преглед за оценка след първоначално признаване на подлежащите на преглед активи, общо в размер на 30 732 546 лв., като в ОБА, не е изпълнена издадената от кмета на общината Заповед № 501 от 06.12.2024 г., с която е определено „да се извърши преглед за обезценка/преоценка на всички активи, собственост на Община Годеч в отчетна група ДСД по сметки 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“.

а) От комисията е съставен протокол на 19.12.2024 г., с който е документиран извършеният преглед на НДА, признати в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. В протокола е попълнена информация за „отчетна стойност“, „балансирана стойност“ и „стойност след преглед и преоценка“. За разликата,

¹ След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка

² Преоценките трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на дълготрайните материални активи да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет

в размер на 1 106 875 лв., между общите сборове на колоните „стойност след преглед и преоценка“ и „отчетна стойност“ е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.³ От комисията допълнително е изготвен анализ, в който са определени размерите на процента за преоценка - в зависимост от годината на придобиване и актуалните цени на наскоро изградени сходни активи в Община Годеч.

б) За оценката на активите, признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, в общ размер 13 631 767 лв., е представен анализ, в който е посочено, че „на земите се определя справедлива цена към момента на завеждането им, поради което не е необходим преглед за обезценка“.

в) В ОБА не е извършен преглед за оценка след първоначално признаване на подлежащите на преглед активи, с обща балансова стойност 30 633 009 лв. към 31.12.2024 г., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ (17 001 242 лв.) и в отчетна група ДСД (13 631 767 лв.).

1.3.1. В СУ „Проф. д-р Асен Златаров“ – ВРБ на общината, е издадена Заповед № РД-37 от 23.12.2024 г. от директора на учебното заведение, за извършване на „преглед за обезценка и/или преоценка на НДА от група 20“.⁴

В представения протокол на комисията, назначена да извърши преглед за последваща оценка на НДА, не е посочена текуща възстановима стойност на активите. В заключение, в протокола е посочено, че е прието „за 2024 г. да не се извършва преоценка/обезценка“.⁵ Одитният екип счита, че протокола на комисията за извършен преглед след първоначално признаване на активите, признати по сметки от подгрупа 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група "Бюджет", с обща балансова стойност 99 537 лв. към 31.12.2024 г., е изготвен формално.

Към 31.12.2024 г. не е извършен преглед на активи с балансова стойност от 30 732 546 лв., в т.ч. 17 100 779⁶ лв. в отчетна група „Бюджет“ и 13 631 767⁷ лв. в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи, във връзка с определения срок за извършване на преглед с Раздел VI. „Дълготрайни активи“ от СчП на Община Годеч.

Неправилните отчитания са оценени като съществени по характер.

2. При извършения финансов одит на ГФО на Община Годеч за 2023 г. са установени следните несъответствия с приложимата обща рамка за финансово отчитане, свързани с амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи (НДА):

2.1. В Общинска администрация (ОБА) – първостепенен разпоредител с бюджет:

2.1.1. При наличие на събития, водещи до промени в стойността и/или срока на годност на амортизируеми активи, не се ревизират първоначално определените параметри (амортизационна норма и амортизационна квота) в амортизационния план. В резултат на това, за пет бр. ДМА,⁸ по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на

³ Одитно доказателство № 2

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ В ОБА – 17 001 242 лв. и в СУ „Проф. д-р Асен Златаров“ гр. Годеч – 99 537 лв.

⁷ В ОБА – 13 631 767 лв.

⁸ по сметка 2031 „Административни сгради“ - за активи с инв. № 4064 и № 4072 и сметка 2059 „Други транспортни средства“ за активи с инв. № 505, и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ за активи с инв. № № 1101 и 7000

дълготрайни материални активи“ е начислена амортизация по-малко с 21 089 лв. (компенсирана разлика).⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г., за ревизиране на първоначалните предположения и очаквания на съответните параметри, залежали при определянето на първоначалния размер и разпределението на амортизацията за срока на годност на актива.

2.1.2. Към 31.12.2024 г., със заповед на кмета на общината е назначена комисия, която да определи остатъчния срок на амортизируемите активи, въз основа на фактическото им състояние. С протокол на комисията от 31.12.2024 г. е извършена промяна на сроковете на годност, която следва да се отрази в амортизационния план, като се извърши преизчисление на разходите за амортизация за 2024 г.¹⁰

При извършените одитни процедури е установено, че на пет ДМА е начислена амортизация по-малко с 62 577 лв. (компенсирана разлика), т.к.:

- за три актива¹¹ в амортизационния план не са взети предвид определените нови полезни срокове, което оказва влияние на амортизационната норма;

- остатъчната стойност на един от активите е в несъответствие с Амортизационната политика на Община Годеч, което променя съответно амортизируемата стойност и амортизационната норма.¹²

В резултат на допуснатите несъответствия, по сметки от подгрупа 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“ за два актива¹³ е начислена амортизация в повече с 67 267 лв., а за останалите три актива¹⁴ - по-малко със 129 844 лв.¹⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от ДДС № 05 от 2016 г., относно ревизиране на първоначалните предположения и очаквания на съответните параметри, залежали при определянето на първоначалния размер и разпределението на амортизацията за срока на годност на актива.

С размера на установените неправилни отчитания:

- със 109 853 лв. е завишен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса; занижен е шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“;

- с 1 614 лв. е занижен шифър 0012 „Компютърни и транспортни средства и оборудване“ от актива на баланса, и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса; завишен е шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“;

- с 45 662 лв. е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса; завишен е шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от ОПР в отчетна група

⁹ начислена амортизация в повече с 1 481 лв. за активите с инв. № № 4072 и 505, а за останалите ДМА, с инв. № № 4064, 1101 и 7000 - по-малко с 22 570 лв.

¹⁰ Одитно доказателство № 2 – заповед № 534/27.12.2024 г.

¹¹ Инв. № 4064 - Сграда на СУ „Асен Златаров“ и за инв. № 4072 Детска градина „Юрий Гагарин“ – в САП е посочен полезен срок 67 г., а съгласно протокола полезният срок е 60 г. и

инв. № 7000 Водопровод Голеш-Станянци - в САП е посочен полезен срок 20 г., а съгласно протокола полезният срок е 50 г.

¹² Инв. № 4072 Детска градина „Юрий Гагарин“ – в САП е посочена остатъчна стойност 31 926,55 лв., която е 2 % от отчетната стойност, а съгласно т. 14 от Амортизационната политика на общината, същата следва да е 5 %.

¹³ Инв. № 4072 Детска градина „Юрий Гагарин“ и инв. № 505 - Товарен автомобил „ИВЕКО“

¹⁴ Инв. № № 4064, 7000 и 1101

¹⁵ Одитно доказателство № 2

ДСД.

2.2. С Амортизационната политика на Община Годеч:

2.2.1. Не е утвърден период и начин на документирание на периодичния преглед, с който се преразглежда оценката за полезния срок на годност на НДА, както и прилаганият метод на амортизация.

Не са спазени изискванията на т.т. 7.2 и 7.3 от НСС 4 „Отчитане на амортизацията“, относно периодичното преразглеждане на оценката за полезния срок на годност на дълготрайните материални и нематериални активи, и ако очакванията се различават значително от предишните оценки, полезният срок на годност следва да се коригира, както и начислената амортизация за текущия и бъдещи периоди и периодичното преразглеждане на метода на амортизация и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът следва да се промени.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 25 и 26 от ДДС № 5 от 2016 г., относно изискването на разпоредбите на т. 7.1-7.3 от НСС 4 да се прилагат на общо основание от бюджетните организации, като в контекста на изискването на т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г. се препоръчва постигането в максимално възможна степен на унифицираност и съгласуваност по основните въпроси на амортизационната политика.

2.2.2. Не са възприети подходи:

- за прехвърляне на придобити чрез СЕС активи в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД, предвид указанията на министъра на финансите, дадени с т. 17 от ДДС № 5 от 2016 г.;

- за прехвърляне на активи между разпоредителите в системата на ПРБ.

Към 31.12.2024 г. от ръководството на общината не са предприети действия за коригиране на установените несъответствия.¹⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 17 и 21 от ДДС № 5 от 2016 г., относно прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител.

Допуснатите несъответствия с приложимата обща рамка за финансово отчитане на амортизацията на нефинансовите дълготрайни активи са оценени по характер.

3. При извършени одитни процедури за проверка на предприетите действия от общината за коригиране на неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г., е установено, че същите не са коригирани към 31.12.2024 г.

3.1. Към 31.12.2023 г., неправилното отчитане не е коригирано и стойността на разходите за амортизации е в размер на 574 746 лв., изчисленията са извършени на база линеен метод, като не са взети предвид промени в стойността на активите, дължащи се на основен ремонт, преоценки и/или обезценки.

3.2. Към 31.12.2024 г., на основание Заповед № РД-534/27.12.2024 г. на кмета на общината, е съставен протокол от назначената със заповедта комисия, като е коригиран остатъчният срок на годност на сградите. Съгласно протокола на комисията, сроковете на годност на активите в амортизационния план за 2024 г. следва да се коригират и да се преизчислят разходите за амортизация за 2024 г.¹⁷

¹⁶ Одитно доказателство № 2

¹⁷ Одитно доказателство № 2

Към 31.12.2024 г., остатъчният срок на годност на сградите не е коригиран и стойността на разходите за амортизации е занижена с 474 996 лв.,¹⁸ изчислени на база линеен метод, като не са взети предвид промени в стойността на активите, дължащи се на основен ремонт, преоценки и/или обезценки.

В резултат на това, че не са взети предвид промените в стойността на активите дължащи се на основен ремонт, преоценки и/или обезценки, одитният екип не може да определи точния размер на неправилното отчитане и да потвърди стойността, която е определена с повторното преизчисление на амортизацията.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 65 от ДДС № 5 от 2016 г. за определяне на остатъчния срок на годност на наличните активи към 01.01.2017 г. и амортизационната политика на общината.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 46 от ДДС № 5 от 2016 г. относно действията при наличието на събития или на новопостъпила информация, водещи до промени в някои от параметрите, в резултат на което се очаква съществена промяна на разхода за амортизации (включително и промяна на очаквания срок на годност) или неговото разпределение по години.

Неправилното отчитане е оценено като съществено по характер.

4. При извършени одитни процедури за проверка на правилното въвеждане на информацията в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства - макет на МФ (Cash-Flow), е установено:

- разходи, в размер на 90 812 лв.,¹⁹ правилно отчетени в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (форма Б-3) са нанесени неправилно по показателя „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“, вместо по показателя „Текущи субсидии и трансфери към други лица“;

- разходи, в размер на 2 200 лв.,²⁰ правилно отчетени в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (форма Б-3), са нанесени неправилно по показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, вместо по показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“.²¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 21.2 от ДДС № 7 от 2024 г., относно идентичността на информацията от файловете представени в Сметната палата с тази от счетоводната система и тази, представена в МФ, като декларациите за удостоверяване на идентичността са формално попълнени.

Сразмера на неправилното отчитане са завишени показателите „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ (90 812 лв.) и „Придобиване на нематериални

¹⁸ В посочената стойност не са включени разходите за амортизации на:

- актив с инвентарен номер 4069 - магазин в с. Туден, тъй като през 2024 г. същият е бракуван;
- актив с инвентарен номер 9001 спортна зала. При финансовия одит на ГФО за 2023 г. активът е прехвърлена в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“;
- актив с инвентарен номер 4064 сграда на СУ „Проф. д-р Асен Златаров“ отчетната стойност е намалена с 1 069 391 лв. При финансовия одит на ГФО за 2023 г. е установено, че разходи за вертикална планировка, ограда и спортно игрище, общо в размер на 1 069 391 лв., неправилно са признати по сметка 2031 „Административни сгради“. През 2023 г. с посочената стойност е извършена корекция

¹⁹ показателя във форма Cash-Flow-2024, к. 1 (Бюджет-Отчет към 31.12.2024 г.) сумата е 154 110 лв., а в ОКИ, форма Б-3 стойността на същия показател е – 63 298 лв.;

²⁰ във форма Cash-Flow-2024, т. 3, к. 1 (Бюджет-Отчет към 31.12.2024 г.) сумата е 9 386 лв., а в ОКИ, форма Б-3-Бюджет стойността на същия показател е - 7 186 лв.;

²¹ Одитно доказателство № 5

дълготрайни активи“ (2 200 лв.); занижени са показателите „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ (90 812 лв.) и „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ (2 200 лв.) в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства - макет на Cash-Flow в отчетна група „Бюджет“.

5. При попълване на оборотната ведомост, баланс и отчет за приходите и разходите по макета на МФ (BALANCE-2024-IV), не е попълнен лист Intra-Balances, в резултат на което не са елиминирани насрещните временни вземания и задължения по безлихвени заеми между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, на стойност 48 800 лв.²²

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 3 от Глава А. Общи разпоредби и т. 53 от Глава Г. Насоки за годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2024 г. от ДДС № 7 от 2024 г., относно изготвяне на отчетната информация в съответствие с определените от МФ макети.

В резултат на допуснатото несъответствие, към 31.12.2024 г., в баланса на общината в колона „Текуща година“ са завишени шифър 0075 „Вземания по заеми м/у бюджетни организации“ от актива на баланса и шифър 0528 „Задължения по заеми м/у бюджетни организации“ от пасива на баланса в общия сбор за трите отчетни групи.

6. В приложението към ГФО на Община Годеч за 2024 г. не е оповестена информацията относно:

- отписаните през периода дълготрайни материални активи; разходите за амортизация и балансовата стойност по групи активи; сумата на поетите ангажименти за придобиване (включително размерът на авансовите плащания); балансова стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба; отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА (по групи активи);

- възприетите подходи при признаване на разходи за развитие като нематериални активи; първоначалната оценка и последващите разходи (ако има такива); отразяването на разходите за усъвършенстване (ако има такива); оценката след първоначалното им признаване и при временното им извеждане от употреба, както и тяхната балансова стойност към началото и края на отчетния период; придобиванията и отписванията през периода - по отделни групи активи; увеличението и намаленията в балансовата стойност на вече придобити нематериални активи (по видове).

Не са спазени изискванията на т. 12 от НСС 16 ДМА, т. 10 от НСС 38 „Нематериални активи“, относно оповестяването на възприетата от предприятието счетоводна политика за дълготрайните материални и нематериални активи.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

7. Към 31.12.2024 г. вътрешните правила, регламентиращи системите за финансово управление и контрол на Община Годеч, не са актуализирани²³ с промените на ЗФУКПС, влезли в сила от 01.01.2019 г.

²² Одитно доказателство № 6

²³ Вътрешни правила за финансово управление и контрол, утвърдени през 2012 г., Вътрешни правила за извършване на предварителен контрол утвърдени през 2012 г., Инструкция за предварителен контрол във връзка с поемане на задължение и извършване на разход по бюджетните и извънбюджетните средства, утвърдени през 2012 г., Инструкция за предварителен контрол във връзка с командироването на

Не са спазени разпоредбите на чл. 5, ал. 2, т. 5, чл. 7, ал. 1, т.т. 8, 13 и 16, чл.чл. 14 и 15 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор относно извършване на актуализация на вътрешните правила, регламентиращи СФУК.²⁴

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 Община Годеч 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-091 от 01.07.2025 г. на Маргарита Николова, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

служителите в Община Годеч в страната и чужбина, утвърдени през 2012 г., Инstrukция за попълване и движение на контролния лист за извършване на предварителен контрол и регистъра на финансовия контролор, утвърдени през 2012 г., Инstrukция за организационните процедури по извършването на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата на Община Годеч, утвърдени през 2012 г., Инstrukция за организационните процедури по бракуването и ликвидирането на негодните активи на Община Годеч, утвърдени през 2012 г., Инstrukция за организационните процедури по отчитане на касовите операции в Община Годеч, утвърдени през 2012 г.

²⁴ Одитно доказателство № 2

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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други 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, 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 консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. В ОБА, четири актива²⁵ (две детски площадки, комбинирано детско съоръжение и стрийтфитнес на открито), с обща отчетна стойност 44 074 лв.,²⁶ са признати неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД. Същите имат характеристика на „публични блага“, не са пряко свързани и не обслужват текущата бюджетна дейност на бюджетната организация.²⁷

След прекласифицирането на активите, размерът на акумулираната амортизация следва да се преизчисли, като се вземат предвид определените параметри за инфраструктурни обекти (срок на годност и остатъчна стойност) в Амортизационната политика на общината.

²⁵ Одитно доказателство № 1

²⁶ Детска площадка „Цикура“ с инв. № 325 и с балансова стойност 13 025 лв. (отчетна стойност 14 472 лв. и акумулирана амортизация към 31.12.2024 г. 1 447 лв.); Детска площадка с. Гинци с инв. № 169, с балансова стойност 8 098 лв. (отчетна стойност 9 997 лв. и акумулирана амортизация към 31.12.2024 г. 1 899 лв.); Комбинирано детско съоръжение модел K20, с инв. № 193 и балансова стойност 8 993 лв. (отчетна стойност 10 585 лв. и акумулирана амортизация към 31.12.2024 г. 1 592 лв.); Стрийт фитнес, с инв. № 830 и балансова стойност 8 043 лв. (отчетна стойност 9 020 лв. и акумулирана амортизация към 31.12.2024 г. 977 лв.)

²⁷ Земята, върху която са изградени детските площадки и съоръжения, е призната правилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Тема 8 от Коментари по методологически въпроси, относно счетоводното отчитане от бюджетните организации на конкретни еднакви по вид нефинансови дълготрайни активи (спортни и детски площадки, игрища, стадиони и др. подобни), като не е извършен анализ за определяне на отчетната група (стопанска област), в която подлежат на отчитане и не е определено дали те ще се използват за дейността на общината или ще се характеризират като „публични блага“.²⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., активите с характеристика на „публични блага“ да се отчитат по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ от СБО.

Към 31.12.2024 г. са съставени коригиращи счетоводни записвания в отчетна група „Бюджет“:²⁹

- по кредита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (40 311 лв.) за отписване на балансовата стойност на активите към 01.01.2024 г.;

- операции чрез способа „червено сторно“, в размер на 2 152 лв., по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, за отписване на начислената амортизация за 2024 г.;

- по дебита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, на стойност 3 763 лв., за отписване на акумулираната амортизация към 01.01.2024 г.

За осчетоводяване на активите в отчетна група ДСД:

- по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с балансовата стойност на активите към 01.01.2024 г., в размер на 40 311 лв.;

- по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е осчетоводена акумулираната амортизация към 01.01.2024 г., в размер на 3 763 лв.;

- по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е осчетоводена амортизацията за 2024 г. в размер на 884 лв.;

- по дебита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ осчетоводена разликата в промяната на параметрите (полезен срок), в размер на 2 117 лв.

2. Поземлени имоти, на обща стойност 34 444 лв., неправилно актувани като общински, както и имоти, основанийето за актуването на които е отпаднало през 2024 г., са отписани в отчетна група ДСД правилно по кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

При съставяне на оборотната ведомост по макета на МФ е допусната техническа грешка, като сумата е нанесена неправилно по сметка 6092 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в чужбина“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни

²⁸ „публични блага“ - достъпност в потреблението на активите от други лица и практическа невъзможност за налагане на контрол върху достъпа и ползването на свързаните с тях изгоди.

²⁹ Одитно доказателство № 1

активи от други събития“ в отчетна група ДСД.³⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 39.8 и 40.2 от ДДС № 7 от 2024 г., относно изискването информацията от файловете да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на МФ и Сметната палата.

Към 31.12.2024 г. допуснатото несъответствие е коригирано.

3. При попълване на оборотна ведомост, баланс и отчет за приходите и разходите по макета на МФ (BALANCE-2024-IV), не е попълнен лист Intra-Balance, в резултат на което не са елиминирани насрещните вземания и задължения между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, на стойност 15 161 лв.

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

В резултат на допуснатото несъответствие, към 31.12.2024 г., в баланса на общината в колона „Текуща година“, общо за трите отчетни групи, са завишени шифри 0076 „Други вземания“ и шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от актива и пасива на баланса.

Балансът е коригиран, като насрещните вземания и задължения по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в размер на 15 517 лв. като крайно салдо са елиминирани.³¹

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания и не обхващат всички рискове, свързани с отчитането на приходите и разходите, активите и пасивите съобразно спецификата на дейността на общината.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса към 31.12.2024 г. на Община Годеч. Коригираният ГФО за 2024 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.07.2025 г. и е представен в Сметната палата с Вх. № 07-02-412#2 от 31.07.2025 г.

³⁰ Одитно доказателство № 4

³¹ Одитно доказателство № 6

В подкрепа на констатациите са събрани 6 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 № 024 от 14.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Годеч и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД № ГФО-2.15-1; Писмо – местонахождение на активи, заведени по сметка 2049; Счетоводни извлечения и АЧОС на земята, върху която са разположени детски площадки; МО за корекционни записвания по сметка 2049; РД № ГФО-2.29-1, преизчисление на амортизацията при промяна на параметрите Извлечение от САП на активи по сметка 2049; Извлечение от САП на активи по сметка 2202; Хронологичен опис на коригиращи счетоводни записи	24
2.1	Справка за предприетите действия от Община Годеч във връзка с констатирани неправилни отчитания в доклада за финансов одит на ГФО за 2023 г.;	165
2.2	МО – отписване от сметка 2414;	
2.3	Заповед № РД-298/30.07.2024 г., Риск-регистър, Вътрешни правила, определящи управлението на риска в Община Годеч;	
2.4	Заповед № РД-534/27.12.2024 г. и Протокол от 31.12.2024 г.;	
2.5	САП от 2023 г. и коригиран от 2024 г.;	
2.6	Хронологични описи на сметка 2413 за 2023 г. и за 2024 г.	
2.7	Заповеди за обезценка и протоколи;	
2.8	Справка преоценка	
2.9	Преоценка – анализ	
2.10	Писмено обяснение – преоценка	
2.11	Писмено обяснение – остатъчен срок на годност – сгради	
2.12	РД № 2.29-2, преизчисление на амортизацията при промяна на параметрите и Справки за промени в отчетната стойност	
2.13	Допълнителни документи – МО и хронологични описи на коригирани счетоводни записвания по сметки от подгрупа 203 и начислени амортизации;	
2.14	Справка – сравнение между начислената към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г. акумулирана амортизация;	
2.15	РД № 2.9, проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите (в т.ч. преоценка);	
2.16	Писмено обяснение – салдо по сметка 4020; Хронология на сметка 4020 от СУ.	
3.	Чеклист за проверка на извършените оповестявания; Приложение към ГФО 2024 г. – в класъора на ГФО за 2024 г.	23
4.	РД 2.15-3 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на изменението на салдата и оборотите по счетоводни сметки от СБО, спрямо аналогичен предходен отчетен период;	15

	Извлечение от счетоводния ПП на сметка 6992 Извлечение на сметка 6092 – след корекция; Извлечение на сметка 6992 – след корекция; Заповеди за отписване на земи.	
5.	РД-ГФО-1.26 - процедури по същество за проверка на консолидирания финансов отчет с програмен продукт ACL скриптове за автоматизиран анализ на данни - оборотни ведомости и касови отчети в община Годеч към 31.12.2024 г. и приложение за установените разлики с програмен продукт ACL	4
6.	Intra-Balance след корекция РД-ГФО-2.16-3 тестове на контрола относно правилно представяне на данните в макет 'BALANCE-2024' на община Годеч	14