



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400114225**

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

София, 2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	10
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	13
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	14

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДВ	Държавен вестник
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ДМА	Дълготрайни материални активи
НДА	Нефинансови дълготрайни активи
СчП	Счетоводна политика
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ в МФ
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ОбА	Общинска администрация
АОС	Акт за общинска собственост
ДГ	Детска градина
СЕС-РА	Сметки за средства от Европейския съюз-Разплащателна агенция към Държавен фонд „Земеделие“
СМР	Строително-монтажни работи
ОД	Одитно доказателство
РД	Работен документ
ДСП	Домашен социален патронаж
ЦСРИ	Център за социална рехабилитация и интеграция
ДСД	Други сметки и дейности
НСС	Национален счетоводен стандарт
ЗПФ	Закон за публичните финанси
СЗч	Закон за счетоводството

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

**ДО
Г-Н АНГЕЛ ЖИЛАНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА ГОРНА МАЛИНА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Община Горна Малина, 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 приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Община Горна Малина 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 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 Община Горна Малина 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.

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-04-01-142 от 20.10.2025 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.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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

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

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се

очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При попълване на оборотна 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 вземания и задължения между отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, на обща стойност 81 969 лв.¹ Допуснато е и неравнение при записванията по сметки 4614 „Временни безлихвени заеми от/за общински бюджети“ и 4624 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на общини“, и по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС, общо в размер на 1 534 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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 3 от Глава А „Общи разпоредби“ и 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.

Допуснатото несъответствие е оценено по характер.

2. При извършена одитна процедура за проверка изпълнението на вътрешните правила на Община Горна Малина относно преглед за оценка след първоначалното признаване на НДА в съответствие с действащото законодателство и утвърдената СчП на общината, е установено следното:

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

Съгласно указанията, регламентирани в т. 9 „Обезценка на ДМА“ и т. 10. „Преоценка на ДМА“ от Раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайни активи в бюджетната организация“ от СчП на общината, са възприети и двата подхода (препоръчителен и допустимия алтернативен) за извършване на преглед за оценка след първоначалното признаване на НДА. 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. 7.1 и 7.2 от 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.

¹ ОД № 01

В резултат на допуснатото със СчП несъответствие, през 2024 г. в Община Горна Малина при извършен преглед за оценка на НДА са приложени и двата подхода за активи от един и същи клас.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с 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.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. относно изискването, че 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.

Установеното несъответствие е оценено по характер.

3. В ОБА, през 2022 г. са приключени строително-монтажни работи по проект „Реконструкция, ремонт и благоустрояване на ДГ „Вяра, Надежда и Любов“, с. Горна Малина, Община Горна Малина“ от мярка 7 „Основни услуги и обновяване на селата в селските райони“ по Програмата за развитие на селските райони 2014 - 2020 г., като обектът е въведен в експлоатация. Придобитите активи са прекласифицирани от отчетна група СЕС-РА в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз“.

В отчетна група „Бюджет“, разходи за ремонта на детските площадки и алеи в двора на детската градина, в размер на 197 324 лв., са признати по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.³

Детските площадки и алеи са пряко свързани с бюджетната дейност и е следвало да бъдат признати по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ или по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (в съответствие с изборият със СчП на общината класификатор на ДМА) в отчетна група „Бюджет“, съгласно указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 „Счетоводно отчитане на детски площадки, игрища и други“ от Коментари по методологически въпроси. Следвало е начисляването на амортизациите за тези активи да стартира от месеца следващ месеца за въвеждане в експлоатация.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2022 г. и 2023 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с Тема № 8 от Коментарите по методически въпроси относно отчитане на тротоарни настилки, външни стълбища, площадки, огради и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища.

През 2024 г., за коригиране на неправилното отчитане са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- за признаване на алеи в двора на детската градина (86 961 лв.) по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ и на детските площадки в двора на детската градина (110 363 лв.) по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

² ОД № 03

³ ОД № 06 – Земи по сметка 2010

- за отписване на разходите по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.

Следвало е да се съставят счетоводни записвания по сметките от група 20 „Дълготрайни материални активи“ чрез директна кореспонденция.⁴

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 197 324 лв., са завишени шифри 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

4. При финансовия одит на ГФО на общината за 2023 г. в ОБА е установено:⁵

4.1. Платени аванси през 2022 г., в общ размер на 191 148 лв., за извършени текущи ремонти по два договора⁶ за СМР на обекти „Дом паметник „Елин Пелин“ в с. Байлово, Община Горна Малина“ (51 735 лв.) и „Здравна служба с. Горна Малина, Община Горна Малина“ (139 413 лв.) са приключили. Извършените СМР са приети към 30.03.2023 г. През 2023 г. авансите не са закрити със счетоводни операции по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

4.2. Платена е застрахователна премия през 2022 г. за застраховане на имущество, общо в размер на 945 лв. Частта от премията, отнасяща се за 2023 г., в размер на 551 лв., не е отписана към 31.12.2023 г. със счетоводна операция по дебита на сметка 6203 „Разходи за застраховане“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

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. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, като при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

През 2024 г. са съставени счетоводни записвания, на стойност 191 699 лв. по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 191 699 лв., е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и е занижен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

5. В ОБА, разходи за проектантски услуги за изработване на технически проект и упражняване на авторски надзор при изпълнението на проект с работно заглавие

⁴ без да се използват сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“

⁵ ОД № 07 - документи за изправление на авансови плащания

„Рехабилитация и реконструкция на общински пътища ПЪТ SFO 21070 / I-6, Долни Богров-Пирдоп-Долна Малина-Априлово, Път SFO 3176 / I-6, Долни Богров-Пирдоп-Осоица, ПЪТ SFO 3173 / I-6, Долни Богров-Пирдоп-Саранци-Макоцево и ПЪТ SFO 3174 / SFO 3173 Саранци-Макоцево-Чеканчево“⁷ в размер на 39 900 лв., по Договор № 88 от 19.09.2016 г., са признати към 31.12.2022 г. по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо като текущи разходи по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, след което да се капитализират в отчетна група ДСД след приключване на СМР. За коригиране на неправилното отчитане следва да се приложат указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години, чрез сметка 6994 „Намаление на нетните активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“.

През 2022 г. е представена фактура за междинно плащане.

Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г.

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно грешки от минали отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви.

През 2024 г. в отчетна група „Бюджет“ е съставено счетоводно записване, на стойност 39 900 лв., по кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в неправилна кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.

С допуснатото неправилно отчитане, в размер на 39 900 лв., е завишени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и е занижен шифър 0694 „Намаление на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.⁸

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При финансовия одит на ГФО за 2023 г. е установено, че в Община Горна Малина няма функциониращо звено за „Вътрешен одит“. С Решение № 31 от 01.04.2022 г. на Общински съвет – Горна Малина е одобрена структура на ОБА, като е създадено звено за „Вътрешен одит“ с численост от две щатни бройки. Към 31.12.2023 г. щатното разписание е без промяна и двете щатни бройки в звеното са свободни. През 2023 г. не са предприети действия за заемане на длъжностите за вътрешни одитори. Общината е сключила Договор № 24 от 01.04.2023 г. с фирма (юридическо лице) за осъществяване на дейност по вътрешен одит.

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС относно функционирането на звеното за вътрешен одит в общини, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., в който е регламентирана минималната численост на звеното за вътрешен одит, във връзка с

⁷ за кандидатстване по Програма за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г.

⁸ ОД № 08 – Документи за корекция на счетоводни записвания за изработен на технически проект

§ 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

При финансов одит на ГФО за 2024 г. е установено, че от 01.08.2024 г. е назначен вътрешен одитор.

Не са спазени разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от ЗВОПС относно осъществяване на вътрешния одит в общините най-малко от двама вътрешни одитори, включително ръководителя на вътрешния одит.⁹

2. В Община Горна Малина не е създаден одитен комитет, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 18 (изм. - ДВ, бр. 51 от 2016 г.), ал. 1 от ЗВОПС (изм. и доп. - ДВ, бр. 100 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от същия закон, съставът на одитните комитети в общините се определя от общинските съвети след провеждане на процедурата съгласно наредбата по ал. 11 (от чл. 18) за срок от три години.¹⁰

Не са спазени разпоредбите за задължително създаване на одитен комитет регламентиран в чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 ал. 1 от Закона за публични финанси (ЗПФ), и във връзка с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗВОПС (в сила от 01.01.2020 г.), в общините с изградени звена за вътрешен одит, задължително се създават одитни комитети, които се състоят от 3 до 5 членове, включително и председател, като най-малко две трети от тях са външни за организацията лица.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършения финансов одит на ГФО на Община Горна Малина за 2023 г. е установено:¹¹

В ОБА, последният преглед за оценка след първоначално признаване на НДА е извършен през 2021 г. само на активите, признати по сметки от подгрупи 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ и 206 „Стопански инвентар“.

При наличие на основание за това, не е извършен преглед на останалите класове НДА, с обща балансова стойност към 31.12.2023 г., в размер на 37 418 894 лв., в т.ч. по подгрупи 201 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (99 201 лв.), 203 „Сгради“ (5 733 108 лв.), 205 „Транспортни средства“ (251 864 лв.), 207 "Дълготрайни материални активи в процес на придобиване" (22 500 лв.), 210 „Нематериални дълготрайни активи“ (58 740 лв.) – в отчетна група „Бюджет“ и в отчетна група ДСД по подгрупа 220 „Дълготрайни активи капитализирани в отчетна група ДСД“ (31 253 481 лв.).

В пет второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ),¹² в периода от 2021 г. до 2023 г. включително, не е извършван преглед за преоценка/обезценка на активи, с обща балансова стойност 4 224 001 лв., в т.ч. по подгрупи 201 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (296 280 лв.), 203 „Сгради“ (2 865 521 лв.), 204 „Машини, съоръжения,

⁹ ОД № 10 – Договор за назначение

¹⁰ ОД № 02

¹¹ ОД № 04

¹² ЦСРИ – Център за социална рехабилитация и интеграция, ДСП – Домашен социален патронаж - с. Негушево, Обединено училище „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Априлово, Средно училище „Христо Ботев“ гр. Горна Малина и Детска градина „Вяра, надежда и любов“ гр. Горна Малина

оборудване“ (259 297 лв.), 205 „Транспортни средства“ (725 235 лв.) и 206 „Стопански инвентар“ (77 668 лв.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в 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 преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи и т. 10 „Преоценка на ДМА“ от раздел IV „Счетоводно отчитане на ДМА в Община Горна Малина“.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени като съществени по характер и имат ефект върху позициите за дълготрайните активи от Баланса към 31.12.2023 г. на Община Горна Малина.

През 2024 г. е извършен преглед за оценка след първоначално признаване на НДА, като с резултатите са съставени счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - съответно по дебита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (4 091 лв.) и сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (249 501 лв.), 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (25 411 лв.), 205 „Транспортни средства“ (37 525 лв.) и 206 „Стопански инвентар“ (10 807 лв.); и по кредита на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (385 094 лв.) и сметки от подгрупи 203 „Сгради“ (6 084 677 лв.), 204 „Машини, съоръжения, оборудване“ (15 661 лв.), 205 „Транспортни средства“ (102 431 лв.) и 206 „Стопански инвентар“ (6 411 лв.);

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 3 194 982 лв.

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване при първоначалното признаване на новопридобити активи (земи), са установени следните неправилни отчитания:¹³

В ОБА, новопридобити и актувани през 2022 г. и 2023 г. с актове за общинска собственост (АОС) 47 бр. поземлени имота, с обща площ 84 702 кв.м, са признати по дебита на сметка 2201 „Земи, гори, трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, в размер на 41 336 лв. (със средна стойност 0.49 лв. на кв.м), вместо по справедлива стойност.

Данъчната оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния поземлен имот, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид.

При извършения сравнителен анализ между данъчната оценка, по която са признати активите, и пазарната стойност на поземлени имоти, продадени през одитирания период, е установено, че активите са признати по значително занижени стойности.

Неправилните отчитания са установени при извършените финансови одити на ГФО на общината за 2022 г. и 2023 г.

Съгласно разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч, оценяването на балансните позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС

¹³ ОД № 05 - Документи за ново актувани земи

№ 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ и т. 7.1 от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното им признаване, във връзка с изискванията на раздел IV „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“, „Първоначална оценка на ДМА“ от СчП на Община Горна Малина.

През 2024 г. е извършен преглед за оценка след първоначално признаване на НДА (земи), на основание становище от независим оценител относно усреднени стойности на имотите на територията на Община Горна Малина. Съставени са следните счетоводни записвания за отразяване на резултатите от извършения преглед:

- по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 444 536 лв. (с разликата до стойността на данъчната оценка, по която са признати активите).

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Контролните дейности в областта на финансово-счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през одитирания период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания в ГФО на Община Горна Малина за 2024 г., описани в настоящия одитен доклад.

В подкрепа на констатациите са събрани девет 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 № 035 от 21.01.2026 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Община Горна Малина и един за Сметната палата.

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД 2.16-3 - за тестове на контрола правилно представяне на данните в макета 'BALANCE-2024' на Община Горна Малина	2
02	РД 2.16-3 - за процедури по същество (тестове на детайлите) на предприетите действия от Община Горна Малина относно установените неправилни отчитания при финансов одит на ГФО за 2023 г.	17
03	РД 2.9 - за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация и преоценка на активи.	5
04	Документи за преоценки от ОБА и ВРБ	39
05	Документи за ново актувани земи	17
06	Земи по сметка 2010	4
07	Документи за изправление на авансови плащания	2
08	Документи за корекция на счетоводни записвания за изработен на технически проект	3
09	Договор за назначение	4