



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400112124**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
община Елин Пелин за 2023 г.

София, 2024 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
Други въпроси .....	9
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 .....	11
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет .....	13
Коригирани неправилни отчитания.....	13
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	19
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	21

## Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДСД	Други сметки и дейности
ЗВОПС	Закона за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закона за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет

ДО  
ДОЦ. НАТАЛИЯ КИСЕЛОВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
ДОЦ. Д-Р ИНЖ. ИВАЙЛО СИМЕОНОВ  
КМЕТ НА ОБЩИНА ЕЛИН ПЕЛИН

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Квалифицирано мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Елин Пелин, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2023 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 Елин Пелин към 31 декември 2023 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. През 2021 г. в Общинска администрация - гр. Елин Пелин (ОбА) и второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) на община Елин Пелин<sup>1</sup>, не е извършен преглед за преценка/обезценка на дълготрайните материални активи (ДМА), с изключение на недвижими имоти, общинска собственост - апартаменти.

През 2022 г., от ОбА и кметства (ВРБ) с. Нови хан, с. Лесново, с. Доганово, с. Равно поле и с. Мусачево, е извършен преглед за преценка само на част от признатите активи<sup>1</sup> по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> В общинска администрация частично извършен преглед за обезценка на ДМА по сметка 2201 (на ниви, мери, пасища и ливади по 40 броя АОС)

<sup>2</sup> Съгласно Заповед № 64 от 27.01.2023 г. оценка на база доклад от лицензиран оценител, в т.ч. и останалите от справката 51 АЧОС за земя в регулация, на които не е направена преценка съгласно констатация № 2 за извършен ФО на ГФО за 2021 г. От тях 19 бр. са продадени и отписани от баланса през 2021 г. и 2022 г.,

През 2023 г. в ОБА и ВРБ не е извършен преглед<sup>3</sup> за преценка/обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА), собственост на община Елин Пелин, с изключение на урегулирани поземлени имоти (УПИ), признати по сметка 2201<sup>4</sup> „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, прилежащи към сгради земи, признати по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“, както и на НДА, признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, 2051 „Леки автомобили“ и 2060 „Стопански инвентар“ в ПГ по керамика – с. гара Елин Пелин.

Последният преглед за преценка/обезценка на НДА е извършен през 2018 г. в ОБА, а през 2016 г. във ВРБ, с изключение на СУ „Васил Левски“ през 2022 г. и ПГ по керамика през 2023 г.

Общата балансова стойност на подлежащите на преглед за преценка/обезценка ДМА към 31.12.2023 г. е в размер на 35 423 419 лв., както следва:

- в отчетна група „Бюджет“ - на активи, признати по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, общо в размер на 20 898 690 лв., компютри, транспортни средства и оборудване, общо в размер на 1 800 745 лв., стопански инвентар и други ДМА, общо в размер на 153 833 лв., и

- в отчетна група ДСД - на активи, признати по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в размер на 12 570 151 лв.

Със Счетоводната политика на община Елин Пелин не е избран подход и период за оценка на ДМА след първоначалното им признаване.

Допуснатите неправилни отчитания и несъответствия са установени при извършения финансов одит на ГФО за 2021 г. и за 2022 г., и не са коригирани към 31.12.2023 г.

При финалното обсъждане на установените по време на финансовия одит на ГФО на общината за 2023 г. факти и обстоятелства с ръководството на одитираната организация, от общината е дадено становище, че през 2024 г. ще се предприемат действия за коригиране на допуснатото неправилно отчитане.

*Не са спазени указанията на Министерство на финансите (МФ), дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко веднъж на три години, във връзка с изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закон за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.*

*Не са спазени указанията на МФ, 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.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

2. С чл. 1, ал. 1 от „Вътрешните правила за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в община Елин Пелин“ е възприето прилагане на стъпаловиден график за инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи.

Със Заповед № 1222 от 19.12.2023 г. на кмета на Община Елин Пелин е

---

30 бр. са включени в извършената преценка през 2023 г. и 2 бр. касаят земя и са включени в преценката през 2022 г.

<sup>3</sup> ОД № 06

<sup>4</sup> с което е извършен пълен преглед за преценка/обезценка на активите, признати по сметка 2201

разпоредено извършване на инвентаризация на определени класове активи, в т.ч. на незавършеното строителство и ДМА в процес на придобиване.

При наличие на основание за това, в ОБА не е извършена инвентаризация<sup>5</sup> (с анализ и преглед) на активи, признати по:

- счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 9 655 014 лв.

- счетоводна сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, в размер на 693 184 лв.

*Не е спазен чл.28, ал.1 от ЗСч относно извършване на инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.*

*Не е спазен чл. 7 от „Вътрешните правила за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в община Елин Пелин“ за определяне в заповедта от кмета на общината обекта на инвентаризация и групата активи, които подлежат на инвентаризация.*

*Не са спазени т. 1 и т. 8 от Заповед № 1222 от 19.12.2023 г. на кмета на Община Елин Пелин за извършване на инвентаризация във връзка с чл. 1, ал.1 от „Вътрешните правила за организационните процедури по извършване на инвентаризация на активите, пасивите, материалните запаси, разчетите и касата в община Елин Пелин“ за инвентаризиране на групи активи.*

*Допуснатото неправилно отчитане е оценено като съществено по характер.*

3. В ОБА Елин Пелин (ПРБ), към 31.12.2023 г. в отчетна група СЕС<sup>6</sup> е признат актив,<sup>7</sup> придобит през месец септември<sup>8</sup> 2023 г., изграден за нуждите на МБАЛ „Елин Пелин“ ЕООД, със средства по оперативна програма „Региони в растеж 2014-2020“, неправилно по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, на стойност 238 559 лв. Не са съставени счетоводните записвания за прехвърляне на придобития ДА от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. При прехвърляне на актива по баланса на МБАЛ „Елин Пелин“ ЕООД следва да се състави счетоводно записване в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6467 „Капиталови трансфери в натура за нестопански предприятия от сектор "Държавно управление" в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, имайки предвид указанията, дадени от МФ с т. 69 от ДДС № 14 от 2013 г.<sup>9</sup> относно Сметки за операции с небюджетни предприятия от сектор „Държавно управление“.

В Амортизационната политика на общината т. VII *Стартиране и прекратяване на начисляване на амортизацията* е определено за активите, придобити чрез СЕС, да се

---

<sup>5</sup> ОД №06

<sup>6</sup> ОД №03

<sup>7</sup> Асансьор с входно пространство и дизелов агрегат – пристройка

<sup>8</sup> Фактури, договор, споразумение и ППП от 26. 09.2023 г. и акт образец 19 от 26. 09.2023 г.

<sup>9</sup> В структурата от сметки на СБО са заложили и сметки за някои взаимоотношения между бюджетните организации и други небюджетни предприятия, принадлежащи към сектор „Държавно управление“ (виж сметки 1991-1994, 4057, 4058, 4830, 532, 5384, 5398, 6437, 646, 6911, 6912, 767, 7689, 7911 и 7912), като например следните юридически лица (посочването не е изчерпателно):

- държавните и общинските лечебни заведения, функциониращи като търговски дружества;
- „ФЛАГ“ ЕАД;
- Национална компания „Железопътна инфраструктура“;
- „Държавна консолидационна компания“ и др.

завеждат в отчетна група „Бюджет“ или ДСД, съответно чрез сметки 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз" и 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности", при окончателно приключване на целия проект, но не е избран конкретен подход за прехвърляне на активите, регламентиран в т. 17, буква „в“ от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ.<sup>10</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с в т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г., относно прехвърляне на активи, придобивани чрез СЕС, след като е приключил процесът на придобиване.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група СЕС. Занижен е шифър 0772 "Прехвърлени нетни активи от/за други предприятия" в отчетна група "Бюджет" на ОПР.*

4. В Счетоводната/Амортизационната политика на община Елин Пелин не е определена и оповестена степен на значителност на амортизируемите активи. Остатъчната стойност<sup>11</sup> на отделните класове амортизируеми активи е заложена в програмния продукт, без да е разписана в Амортизационната политика на общината.

*Не са приложени изискванията на т. 4.2. от СС № 4 „Отчитане на амортизацията“, във връзка с ДДС № 5 от 2016 г. на МФ., относно определянето и оповестяването на степента на значителност на амортизируемите активи.*

*Не са спазени изискванията на т. 26 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, във връзка с т.61 от ДДС 20 от 2004 г. на МФ, относно организиране на процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна (амортизационна) политика в рамките на цялата система на подведомствените разпоредители.*

*Установеното несъответствие е оценено като съществено по характер.*

5. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по реализирани сделки с активи, общинска собственост (земи), са установени следните неправилни отчитания:

5.1. В ОБА, в отчетна група ДСД<sup>12</sup> са осчетоводени извършените продажби на 23 броя НДА (земя) с балансова стойност, в размер на 65 720 лв., неправилно по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, като в отчетна група „Бюджет“ не са съставени счетоводни записвания, вместо по сметка 7602 „Вътрешни

<sup>10</sup> За целите на прилагане на това указание прехвърлянето в системата на първостепенния разпоредител/ДВУ/БАН от СЕС в БЮДЖЕТ и ДСД на при-добивани чрез СЕС активи може да се извършва (чрез сметки 7601 и 7603) след като е приключил процесът на придобиване на въпросните активи чрез някой от следните подходи (за различни активи и проекти може да се прилагат различни подходи, доколкото е оправдано при конкретните обстоятелства):

а) при придобиване на всеки отделен актив;

б) периодично - месечно или тримесечно - за всички придобити за този период активи чрез СЕС;

в) на база на друг подход (например при приключване на проект или относително обособен етап от проекта), при условие, че начисляването на амортизацията за актива започне не по-късно от три месеца от месеца/тримесечието, в който би стартирало начисляването на амортизацията, ако активът беше директно придобит в БЮДЖЕТ или ДСД.

<sup>11</sup> Сметки 2031 „Административни сгради“ и 2039 „Други сгради“ – 20%, сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2060 „Стопански инвентар“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ – 5% и по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 15 %

<sup>12</sup> Од №05

некасови трансфери между бюджетни групи "Бюджет" и „Други сметки и дейности“.

За счетоводното отразяване на стопанските операции за продажба на активите е съставено едно счетоводно записване в края на годината, въпреки, че договорите за продажба са сключвани през цялата 2023 г.

Следвало е с балансовата стойност на продадените активи, да се съставят следните счетоводни записвания (за всеки отделен договор):

- в отчетна група ДСД - за отразяване прехвърляне на стойността чрез сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности", в кореспонденция със сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“

- в отчетна група „Бюджет“ - балансовата стойност на имотите да се прехвърли и отпише по дебита на сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности".

5.2. В общата стойност на отписаните земи неправилно е отписана и стойността на 6 бр. преактувани поземлени имота, на стойност 88 383 лв., един имот, за който продажбата не е реализирана, в размер на 1 900 лв., и един имот с възстановено право на собственост (534 лв.). Общата стойност на неправилно отписаните поземлени имоти по сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ е в размер на 90 817 лв.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗСч, за всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции и получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път.*

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 35 от писмо ДДС № 3 от 2016 г. относно продажбата на активи от група 22, отчитани в отчетна група ДСД.*

*С неправилните отчитания в размер на:*

- 90 817 лв. са занижени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса в отчетна група ДСД и е завишен шифър 0622 „II. Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ от Отчета за приходи и разходи на община Елин Пелин към 31.12.2023 г. ;

- 65 720 лв. са занижени шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“;

- 65 720 лв. са завишени шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР в отчетна група ДСД.

6. Установени са следните случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби:

6.1. В община Елин Пелин няма изградено звено за вътрешен одит<sup>13</sup>. Към 31.12.2023 г. е определена само една щатна бройка за вътрешен одитор на пряко подчинение на кмета, но позицията е свободна и няма назначен служител на тази длъжност. Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Елин Пелин за 2020 г., 2021 г. и 2022 г.

*Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС относно задължителното изграждане на звено за вътрешен одит в общини, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв.*

---

<sup>13</sup> ОД №01



*Не са спазени и разпоредбите на чл. 14, ал. 2 от същия закон, в който е регламентирана минималната численост на звеното за вътрешен одит, във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ (Закон за публичните финанси), което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина, във връзка с чл. 55 от ЗВОПС.*

6.2. В община Елин Пелин не е създаден одитен комитет<sup>14</sup>, въпреки че попада в обхвата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор.

Несъответствието е установено и при извършения финансов одит на ГФО на община Елин Пелин за 2020 г., 2021 г. и 2022 г.

*Не са спазени изискванията за задължително създаване на одитен комитет регламентирани в чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, и във връзка с § 2 от допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

6.3. Наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на община Елин Пелин<sup>15</sup> са в размер на 40 922 197 лв., и представляват 121.30 на сто от средногодишните разходи за периода от 2020 г. до 2023 г. (33 734 369 лв.). Превишението на бюджетния показател е в размер на 7 187 828 лв. или 21,3 на сто спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

*Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ наличните към края на годината поети ангажменти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.*

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 Елин Пелин 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.

#### **Други въпроси - отписване на изплатени аванси на контрагенти, поради погасяването им по давност**

През 2023 г. в Община Елин Пелин от АДФИ е извършена финансова инспекция, след изпратена информация за установени неправилни отчитания и несъответствия при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2022 г. от Сметната палата, като в доклада (в т. б) за извършена проверка за законосъобразност относно спазване на законовите изисквания при счетоводното отчитане на стопанските операции, формирали салдо по счетоводна сметка 4020 „Доставчици на аванси в страната“ към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г., в това число и предприети действия за възстановяване на предоставени

---

<sup>14</sup> ОД №01

<sup>15</sup> ОД № 02 и Решение на ОбС № 1307 от 20.09.2023 г. за приемане Бюджета на община Елин Пелин за 2023 г.

аванси по сметката на община Елин Пелин, е направен извод, че поради непредставени документи и информация, достатъчна аналитична счетоводна информация във връзка с партида по сметка 4020 „Доставчици на аванси в страната“, финансовият инспектор не може да направи извод кога вземанията от различните контрагенти са станали изискуеми и от кога започва да тече погасителната давност по ЗЗД. Установено е, че е причинена вреда на бюджета, в размер на 482 224 лв., тъй като не са предприети действия за възстановяване на изплатени авансови суми чрез прилагане на всички законови способности в сроковете по чл. 110 и чл. 111 от ЗЗД, в резултат на което е погасена по давност възможността дължимите вземания да бъдат събрани по съдебен ред от контрагентите, получили авансови плащания, които са признати и осчетоводени по сметка 4020 „Доставчици на аванси в страната“.

В изразено становище от дирекция Правно-нормативно осигуряване“ на Сметната палата е посочено, че Решение № 1096 от 30.03.2023 г. на Общинския съвет – Елин Пелин, е взето на основание чл. 21, ал. 1, т. 23 и ал. 2 от ЗМСМА, чл. 110 и чл. 111 от Закона за задълженията и договорите, чл. 410 от ГПК и предложения на кмета, и от и.д. кмет на община Елин Пелин. Актът на Общинския съвет е във връзка с отписване на изплатени авансови суми на контрагенти на общината, поради погасяването им по давност.

Давността представлява срок, след изтичането на който не е налице възможност за принудително събирането на едно вземане. Изтичането на давностния срок не означава, че вземането не е дължимо, а че длъжникът не може да бъде принуден да изпълни своето задължение, той може да го изпълни единствено доброволно.

В чл. 162 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК) е регламентирано, че общинските вземания са публични и частни. Съгласно чл. 162, ал. 2 от ДОПК публични общинските вземания са за данъци, акцизи, мита, задължителни осигурителни вноски и други вноски за бюджета, за други вноски, установени по основание и размер със закон, за държавни и общински такси, установени по основание със закон, за незаконосъобразно извършени осигурителни разходи, за паричната равностойност на вещи, отнети в полза на държавата, глоби и имуществени санкции, конфискации и отнемане на парични средства в полза на държавата и други изчерпателно изброени в цитираната правна норма. Давността за тези вземания се определя от ДОПК и ЗАНН. Отписването на публични вземания се извършва по реда на чл.173 от ДОПК.

Частните общински вземания са извън тези, регламентираны в чл. 162, ал. 2 от ДОПК. Частните вземания произтичат от договорни правоотношения между страните. Давността за тези вземания е уредена в ЗЗД. За отписването на частни общински вземания не е налице регламентиран специален ред в нормативен акт.

Видно от решението на общинския съвет е, че в случая се касае за частни общински вземания, произтичащи от договорни правоотношения, поради което спрямо тях приложими са разпоредбите на ЗЗД. Доколкото не е налице регламентиран ред за отписване на частни общински вземания от баланса на общината, общинският съвет е органът на местното самоуправление, който на основание чл.21, ал.1, т.23 от ЗМСМА има правомощие да постанови административен акт. Въпросът е дали тези вземания подлежат на отписване и по-конкретно погасени ли са по давност и дали могат да се приемат за несъбираеми.

Към 31.12.2022 г., са осчетоводени предоставени аванси, общо в размер на 383 232 лв., по които договорените дейности не са изпълнени, а предоставените аванси не са възстановени по сметката на община Елин Пелин. След датата на изготвяне на ГФО за

2022 г. (месец февруари 2023 г.), по предложение на кмета на общината е взето решение от Общинския съвет за отписване на изплатени аванси на контрагенти, поради погасяването им по давност. Следва да се има предвид, че установеното бездействие от страна на общината, във връзка със събирането на вземанията и изводите за нанесени вреди на бюджета в доклада на АДФИ, както и констатацията в одитния доклад, че не са защитени интересите на общината, не води автоматично до извод, че решението на Общинския съвет за отписването им, е незаконосъобразно. Решението би било законосъобразно само в случай, че въз основа на анализ и проверка на документи във връзка с всяко предоставено вземане, може да се направи безспорен извод, че тези вземания са несъбираеми“.

### **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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-121 от 16.09.2024 г. на Тошко Тодоров, 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 длъжници 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 финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на 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. При одитните процедури за проверка на салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е установено:

1.1. В салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, към 31.12.2023 г., в предходни отчетни периоди<sup>16</sup> (преди 2004 г.) са признати разходи по аналитични партиди<sup>17</sup> за незавършено строителство, общо в размер на 416 630 лв. (141 915 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 274 715 лв. в отчетна група ДСД), както следва:

- за пет обекта, на обща стойност 297 079 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“<sup>18</sup> за 77 735 лв., и в отчетна група ДСД<sup>19</sup> за 219 344 лв. От ОбС - Елин Пелин е прието с решение № 30 от 29.11.2023 г. да бъдат отписани наличните салда по партиди на обекти в двете отчетни групи, като посочените са част от тях. Към 31.12.2023 г. в ОБА Елин Пелин (ПРБ) не са съставени счетоводни записвания за отписване на обектите;

- за два обекта, на обща стойност 119 552 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“<sup>20</sup> в размер на 64 180 лв., и в отчетна група ДСД,<sup>21</sup> в размер на 55 372 лв., на одитния екип не

---

<sup>16</sup> ОД №01

<sup>17</sup> В отчетна група „Бюджет: ОУ Нови хан - 52 734.67 лв. Ремонт реконструкция образователна инфраструктура – 64 180.26 лв. (72 426.60 лв. – 8 280 лв. отписани), Сграда с. Петково - 3 328.81 лв., СОУ Васил Левски - 13 887.66 лв. и ДГ Лесново - 7 783.61 лв.

В отчетна група ДСД: Водоснабдяване с. Потоп - 55 371.89 лв. и обект „Басейн гр. Елин Пелин“ – 219 343.99 лв.

<sup>18</sup> ОУ Нови хан - 52 734.67 лв., Сграда с. Петково - 3 328.81 лв., СОУ Васил Левски - 13 887.66 лв. и ДГ Лесново - 7 783.61 лв.

<sup>19</sup> обект „Басейн гр. Елин Пелин“ – 219 343.99 лв.

<sup>20</sup> ремонт реконструкция образователна инфраструктура – 64 180 лв.

<sup>21</sup> водоснабдяване с. Потоп - 55 371.89 лв.

са предоставени документи, удостоверяващи основание за съставените счетоводни записвания (фактури от доставчици и приемо-предавателни протоколи/актове за извършени строително-монтажни работи на съответните обекти).

Събраните одитни доказателства показват, че в салдото на сметката са включени аналитични позиции, на обща стойност 416 630 лв., за които одитният екип не може да потвърди класифицирането, оценката, собствеността и включването им в ГФО на общината за 2023 г.

От община Елин Пелин, през предходни отчетни периоди не е извършвана инвентаризация на посочените партии, включени в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в резултат на което е допуснато да бъдат признати като активи разходи от предходни години с неуточнен произход. През 2023 г., на основание Заповед № 371 от 02.05.2023 г. на кмета на община Елин Пелин, е извършена извънредна инвентаризация на наличните салда на част от аналитичните партии на обекти, признати като незавършено строителство, производство и основен ремонт за периода 1999 г. – 2021 г., по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

По време на одита,<sup>22</sup> във връзка с решението на ОбС, са съставени счетоводни записвания<sup>23</sup> по партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

Във връзка с решенията на ОбС – Елин Пелин за отписване на наличните салда по партидите на обекти, определени като незавършено строителство, производство и основен ремонт за периода от 1999 г. до 2021 г., е получено становище от дирекция „Правно-нормативно осигуряване“ на Сметната палата. В становището е посочено, че: „Решение № 30 от 29.11.2023 г. е взето на основание чл.21, ал.1, т.6 и т.8, т.23 и ал.2 от ЗМСМА за отписване на наличните салда по партидите на обекти, определени като незавършено строителство, производство и основен ремонт за периода от 1999 г. до 2021 г., на обща стойност 361 229 лв.

В решението на ОбС – Елин Пелин е изложено, че същото е взето и на основание проведен анализ и инвентаризация, възложена със заповед на кмета на общината, протокол от заключението на комисията по инвентаризация и предложение на заместник-кмет.

Общинският съвет е органът на местното самоуправление, който на основание чл. 21, ал.1, т.6 от ЗМСМА има правомощие да постанови административен акт дали да се отпишат налични салда по партии на обекти. Въпросът е дали посочените салда по партидите на обекти подлежат на отписване. Както посочихме по-горе от настоящето становище в случая, за да се направи извод дали административният акт постановен от Общинския съвет Елин Пелин е законосъобразен, трябва да се анализира всяко едно отписване по конкретен обект и въз основа на документни проверки в общината, да се направи обосновано заключение дали е налице основание за отписване“.

1.2. В салдото<sup>24</sup> по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, към 31.12.2021 г., в предходни отчетни периоди (преди 2004 г.) са признати разходи по аналитични партии<sup>25</sup> за незавършено строителство, общо в размер

---

<sup>22</sup> ОД №07

<sup>23</sup> по дебита на сметка 6992 в кореспонденция със сметка 2071 за 77 734.75 лв. в отчетна група „Бюджет“ и по дебита на сметка 6992 в кореспонденция със сметка 2071 за 219 343.99 лв. в отчетна група „ДСД“

<sup>24</sup> ОД №01

<sup>25</sup> В отчетна група „Бюджет: НОУ с. Петково - 4 652 лв., ОУ Нови хан - 52 735 лв. Ремонт реконструкция образователна инфраструктура - 72 460 лв.. Ремонт кметство Крушовица – 97 лв., Страда с. Петково - 3 329 лв., СОУ Васил Левски - 13 888 лв. и ДГ Лесново - 7 783 лв.

на 283 221 лв. (154 944 лв. в отчетна група „Бюджет“ и 128 277 лв. в отчетна група ДСД), за които на одитния екип не са предоставени документи, удостоверяващи основание за съставените счетоводни записвания (фактури от доставчици и приемо-предавателни протоколи/актове за извършени строително-монтажни работи на съответните обекти).

От общината не е извършена приблизителна счетоводна оценка или преглед за обезценка на натрупаните разходи за незавършено строителство към 31.12.2021 г. Събраните одитни доказателства показват, че в салдото на сметката са включени аналитични позиции, на обща стойност 283 221 лв., за които одитният екип не може да потвърди класифицирането, оценката, собствеността и включването им в ГФО на общината за 2021 г. и за 2022 г.

Към 31.12.2023 г. констатираното неправилно отчитане е коригирано частично.

От кметът на община Елин Пелин е внесено предложение до Общински съвет – Елин Пелин с № ОбС 1015 от 15.05.2023 г., за отписване на салдата на част от аналитичните партии на обекти, признати като незавършено строителство, производство и основен ремонт за периода 1999 г. – 2021 г. От ОбС Елин Пелин е прието с решение № 30 от 29.11.2023 г. да бъдат отписани наличните салда по партии на обекти в двете отчетни групи, съответно в „Бюджет“, в размер на 82 387 лв.,<sup>26</sup> и ДСД, в размер на 278 842 лв.<sup>27</sup> лв., или общо в размер на 361 229 лв.

Към 31.12.2023 г. в ОбА Елин Пелин (ПРБ) са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 2071 “Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 6992 „ Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ общо за 89 689 лв. в т.ч. както следва:

- във връзка с решението на ОбС за отписване на шест обекта,<sup>28</sup> на обща стойност 64 151 лв. и

- на база представена документация за извършени дейности, за отписване на седем обекта<sup>29</sup> на обща стойност на 25 538 лв.

*Не са изпълнени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч относно осъществяване от предприятията на текущо счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти и чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.*

---

В отчетна група ДСД: Водоснабдяване с. Потоп - 55 372 лв., Канализация гр. Елин Пелин - 22 413 лв., Канализация ул. „Сан Стефано“ гр. Елин Пелин - 7 415 лв., Колектор с. Столник -13 194 лв., Реконструкция водоснабдяване с. Огняново - 9 249 лв., Реконструкция водопровод с. Габра - 1 021 лв., Ремонт р. Лесновска - 19 400 лв., Разширяване гробищен парк с. Петково – 105 лв. и Разширяване гробищен парк - Елин Пелин – 108 лв.

<sup>26</sup>В отчетна група „Бюджет: НОУ с. Петково - 4 652.23 лв., ОУ Нови хан - 52 734.67 лв., Сграда с. Петково - 3 328.81 лв., СОУ Васил Левски - 13 887.66 лв. и ДГ Лесново - 7 783.61 лв.

<sup>27</sup> В отчетна група ДСД: Канализация гр. Елин Пелин - 22 413.27 лв., Канализация ул. „Сан Стефано“ гр. Елин Пелин - 7 414.81 лв., Реконструкция водоснабдяване с. Огняново - 9 249.26 лв., Реконструкция водопровод с. Габра - 1 021 лв., Ремонт р. Лесновска - 19 400 лв., обект „Басейн гр. Елин Пелин“ – 219 343.99 лв.

<sup>28</sup> В отчетна група „Бюджет: НОУ с. Петково - 4 652.23 лв. и в отчетна група ДСД (59498.34 лв.): Канализация гр. Елин Пелин - 22 413.27 лв., Канализация ул. „Сан Стефано“ гр. Елин Пелин - 7 414.81 лв., Реконструкция водоснабдяване с. Огняново - 9 249.26 лв., Реконструкция водопровод с. Габра - 1 021 лв., Ремонт р. Лесновска - 19 400 лв.

<sup>29</sup> В отчетна група „Бюджет“ - Ремонт реконструкция образователна инфраструктура – 8 280 лв.. Ремонт кметство Крушовица – 97 лв. и Ремонт пристройка ДДЮ Доганово – 766.40 лв. и в отчетна група ДСД - басейн гр. Елин Пелин – 2 988 лв., разширение гробищен парк Петково – 105 лв., разширение гробищен парк Елин Пелин – 108 лв. и Колектор с. Столник – 13 194 лв.

2. При извършения финансов одит на ГФО за 2022 г. е установено, че през предходни отчетни периоди (2004 г. и 2018 г.) предоставени аванси<sup>30</sup>, са признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, общо в размер на 383 232 лв. (в т.ч. в отчетна група „Бюджет“, в размер на 187 032 лв., и в отчетна група СЕС, в размер на 196 200 лв.), по които договорените дейности не са изпълнени, а предоставените аванси не са възстановени по сметката на община Елин Пелин.

В одитния доклад е посочено, че не са предприети действия за защита на интересите на общината, като:

- са предоставени аванси, за които няма предадени от изпълнителя документи, удостоверяващи размера на усвоеното авансово плащане
- при наличие на основание, не са потърсени по съдебен ред от изпълнителите по договорите сумите за неизпълнените услуги, преди тяхното погасяване по давност
- не са инициирани своевременно от отговорните за това лица проверки относно изпълнението на договорените дейности за сметка на авансите.

От кметът на община Елин Пелин е внесено предложение до Общински съвет – Елин Пелин от 09.03.2023 г., за вземане на решение за отписване на изплатени аванси на контрагенти, поради погасяването им по давност. От ОбС е прието с Решение № 1096 от 30.03. 2023 г. да бъдат отписани изплатени авансови суми на контрагенти поради погасяването им по давност, общо в размер на 414 469 лв., в т.ч. в отчетна група „Бюджет“<sup>31</sup>, в размер на 218 269 лв.<sup>32</sup> (действителната стойност е 158 269 лв.), и в отчетна група СЕС<sup>33</sup>, в размер на 196 200 лв.

Към 31.12.2023 г. в ОБА Елин Пелин (ПРБ) не са съставени счетоводни записвания по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ във връзка с решението от Общински съвет – Елин Пелин.

Вземанията от предоставените от общината аванси на доставчици не са класифицирани като просрочени и за тях не са начислени провизии за несъбираемост, „при наличие на сигурни доказателства, че безнадеждните вземания са преминали в никога несъбираеми“.<sup>34</sup>

*Не са спазени изискванията на чл. чл. 163 и 164 от ЗПФ за организиране на счетоводната отчетност в публичния сектор в съответствие с изискванията на ЗСч, ЗПФ, и указанията дадени от министъра на финансите, което е нарушение на бюджетната дисциплина по смисъла на § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ.*

*Не са спазени изискванията на чл. 20, т. т. 2 и 9 от Закона за публичните финанси относно отчетността, отговорността публичните финанси да се управляват по начин, който гарантира отчетността и отговорността на разпоредителите с*

<sup>30</sup> ОД №01

<sup>31</sup> СЕ-ЗА-Къмпани ООД – 66 000 лв., ЕТ данарх-Йорданка Пенева – 2 640 лв., АС- Контрол ООД – 2981 лв., ЕКО Гарант- ЕИ – 95 666 лв., Тотал Бетон – 72 ООД – 13 017 лв., ВИК – Проект ЕООД – 5 259 лв., ИЕРАЙ ЕООД – 1 446 лв., Нормис ЕООД – 8 940 лв., ЕТ Георги Николов-Джордани – 4 020 лв., Еко Груп ЕС ООД – 3 500 лв. и 4 000 лв. и АКВА-Дизайн –НГ ЕООД – 10 800 лв.

<sup>32</sup> В Решението на ОбС сумата се различава от констатираното с 60 000 лв. (Справка 4020\_ГФО 2021, ред 7 фирма Еко гарант ЕИ ЕООД в размер 35 666 лв., в Решение т. 5 за 95 666 лв.)

<sup>33</sup>Обединение МИСТ-АКВАДЗЗД – 171 000 лв. и С Консулт ЕООД -25 200 лв.

<sup>34</sup> Съгласно утвърдената СЧП на общината, вземанията, които се провизират в общината, се класифицират в три групи: трудно събираеми вземания – след изтичане на 90 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като трудно събираемо и се провизира с 20 на сто от номиналната стойност на вземането; несъбираемо вземане – след изтичане на 180 дни от крайния срок за погасяване, вземането се класифицира като трудно събираемо и се провизира с 50 на сто от номиналната стойност на вземането; безнадеждно вземане – при погиване на длъжника вземането се класифицира като безнадеждно и се провизира на 100% от стойността. При наличие на сигурни доказателства, че безнадеждното вземане е преминало в никога несъбираемо, то следва да се отпише.



бюджети, както и законосъобразност - спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите, във връзка с § 2 от ДР на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина. Не са спазени изискванията на раздел XI. „Отчитане на провизиите и несъбираемите вземания“ т. 2 от Счетоводната политика на община Елин Пелин.

На основание решението на ОбС, по време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. са съставени счетоводни<sup>35</sup> записвания.<sup>36</sup>

3. В ОБА Елин Пелин, в отчетна група<sup>37</sup> ДСД, за обект „Реконструкция и рехабилитация на път SFO1232 в участъка от км 0+00 (пътно кръстовище между улица Лесновска и бул. Новоселци) до км 4+630 (край с. Лесново)“ е допусната техническа грешка като по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ са осчетоводени разходи в неправилен размер от 7 533 571 лв., вместо съответстващите 3 685 522 лв., осчетоводени в отчетна група „Бюджет“.

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

Допуснатото несъответствие е коригирано<sup>38</sup> по време на одита по метода на червеното сторно, в размер на (-) 3 848 049 лв.

4. В кметство Лесново и кметство Доганово - ВРБ на общината е извършен преглед<sup>39</sup> за преценка на нефинансови дълготрайни активи (НДА), общинска собственост (земи). За осчетоводяване на резултатите от извършения преглед на НДА, в общ размер на 4 541 728 лв., са съставени неправилни счетоводни записвания, в т.ч. :

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, в размер на 525 237 лв.

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в размер на 4 016 491 лв.,

неправилно в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т.16.2. от ДДС № 20 от 2004 г., относно извършването на преценка на ДМА, и отчитането ѝ по съответните сметки от група 78 на СБО.

По време на изпълнение на одитната задача допуснатото неправилно отчитане е коригирано<sup>40</sup> по метода на червеното сторно, след което сумата е осчетоводена по кредита на сметка 7801 „Преценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД.

5. В ОБА (ПРБ) и ПГК гара Елин Пелин (ВРБ), в отчетна<sup>41</sup> група „Бюджет“, разходи за основен ремонт на ДМА, които са пряко свързани или обслужват бюджетната

<sup>35</sup> по дебита на сметка 6994 в кореспонденция със сметка 4020 за 158 269.04 лв. в отчетна група „Бюджет“ и по дебита на сметка 6994 в кореспонденция със сметка 4020 за 196 200 лв. в отчетна група СЕС

<sup>36</sup> ОД №07

<sup>37</sup> ОД №05

<sup>38</sup> ОД №07

<sup>39</sup> ОД №06

<sup>40</sup> ОД №07

<sup>41</sup> ОД №04 и ОД №05

дейност на отделната бюджетна организация и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на тяхната текуща бюджетна дейност, общо в размер на 126 582 лв.,<sup>42</sup> неправилно са осчетоводени по дебита на сметки 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“.

В отчетна група ДСД неправилно е капитализирана сумата от 109 182 лв. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ – 81 238 лв.<sup>43</sup> и по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ - 27 944 лв.<sup>44</sup> чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.т. 18 и 19 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането на дълготрайни материални активи.*

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и дадените указания на МФ в Тема № 8 на Коментарии по методологически въпроси относно счетоводното отчитане на детски площадки, огради и др., които са пряко свързани или обслужват бюджетната дейност на отделната бюджетна организация и от използването им е налице директно извличане на икономически изгоди при осъществяването на тяхната текуща бюджетна дейност, се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по съответната сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“ от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО).*

По време на изпълнение на одитната задача допуснатите неправилни отчитания са коригирани<sup>45</sup>.

6. В ОБА Елин Пелин, в отчетна<sup>46</sup> група „Бюджет“, по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ са осчетоводени разходи за 46 417 лв., за изграждане на 5 бр. волейболни игрища на открито<sup>47</sup>, които не обслужват бюджетната дейност. По баланса на ВРБ<sup>48</sup> чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“, правилно са прехвърлени част от разходите, в размер на 27 850 лв., и разликата от 18 567 лв. е капитализирана в отчетна група ДСД по баланса на Община Елин Пелин.

В посочените ВРБ, разходите, в размер на 27 850 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г.*

---

<sup>42</sup> С-ка 6076 относно обект „Ремонт на дворно пространство на ОУ "Св. Св. Кирил и Методий"“ в с. Нови хан – 81 238 лв.;

С-ка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ - Ограда на двора към сградата за ел. работилница и логистичен център в ПГК с. Гара Елин Пелин - 27 944 лв. и Покрит плувен басейн, пристройка към ОУ "Христо Ботев" в ОБА – 17 400 лв.

<sup>43</sup> „Ремонт на дворно пространство на ОУ "Св. Св. Кирил и Методий"“ в с. Нови хан - 81 238 лв.;

<sup>44</sup> „Ограда на двора към сградата за ел. работилница и логистичен център в ПГК с. Гара Елин Пелин“ – 27 944 лв.

<sup>45</sup> ОД №07

<sup>46</sup> ОД №05

<sup>47</sup> с. Мусачево, с. Равно поле, с. Гара Елин Пелин, с. Столник и с. Петково

<sup>48</sup> Кметствата в с. Мусачево, с. Равно поле и с. Гара Елин Пелин

относно изписване на разход в отчетна група „Бюджет“ и капитализиране в отчетна група ДСД на придобиването на инфраструктурни обекти, като е нарушена взаимовръзката между двете отчетни групи за стойността на обекта.

По време на изпълнение на одитната задача допуснатото неправилно отчитане<sup>49</sup> е коригирано<sup>50</sup>.

7. Към 31.12.2023 г. в ОБА Елин Пелин е изготвена приблизителна счетоводна оценка на ДМА, които към края на годината са в процес на придобиване. За определената приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство за изграждането на три инфраструктурни обекта, в общ размер на 406 379 лв., е съставено счетоводно записване в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Определената приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство не е осчетоводена в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.<sup>51</sup>

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно осчетоводяването на оценката на незавършеното строителство в края на годината, както и изискванията на т. 13. Приблизителна оценка на ДМА в общината в края на годината от Раздел IV. Счетоводно отчитане на дълготрайните активи от Счетоводната политика на община Елин Пелин.*

Допуснатото неправилно отчитане е коригирано<sup>52</sup> по време на одита.

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Контролните дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на община Елин Пелин. Въведените контроли не са разкрили и коригирали неправилни отчитания, свързани с разходите, активите и пасивите, съобразно спецификата на дейността на общината.

*На основание т. 67 от писмо ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланс и ОПР към 31.12.2023 г. на община Елин Пелин. Коригираният ГФО за 2023 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.10.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-428.от 12.11.2024 г.*

---

<sup>49</sup> по дебита на сметка 2071 в кореспонденция със сметка 7609 за общо 27 850 лв. (3 по 9283.40 лв.) в отчетна група „ДСД“

<sup>50</sup> ОД №07

<sup>51</sup> ОД №05

<sup>52</sup> ОД №07

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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 № 003 от 09.01.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Елин Пелин 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	ГФО №1-24 процедури по същество за предприети действия и ГФО № 2.16-2 за предприети действия от община Елин Пелин във връзка с констатирани неправилни отчитания. Решение № 30 на ОбС за отписване на партии, Заповед № 371 от 02.05.2023 г., Протокол № 01 от 02.05.2023 г., МО за счетоводни записвания, Протокол за приблизителна счетоводна оценка и Решение №1096 на ОбС за отписани авансови суми.	39
02	ГФО № 2-16-1 за отчитане на ангажименти и нови задължения за разходи в т.ч. съществени позиции по сметки в отчетна група „Бюджет“ – 9200, 9800, 9803, 9808 и 9860 в ОБА Елин Пелин, вкл. и финансови данни за общините. Справка за ангажименти за разходи по сключени договори от общината по чл.94, ал.3, т.2 от ЗПФ.	7
03	№ ГФО -2.27 – Начисляване на амортизации – заключение, фактури, платежни, договор за възлагане на поръчка № ДГ 5645 от 09.05.2023 г, акт. Обр. 19, приемателен протокол Споразумение за партньорство № РД -13-745 от 27.10.2021г. и др.	30
04	ГФО № 2-15-1 за процедури по същество по съществени позиции по счетоводни сметки 2031, 2039, 2049, 2071, 6076, и параграфи 51-00 и 52-00 в ОБА Елин Пелин, кметство с. Габра и ПГК с. гара Елин Пелин, Актове №№391, 4556, 6376, 6377, 5137 и 53. Хронология на сметка 2010 на ОУ село Нови хан и инвентарна книга на сметка 2201.	19
05	ГФО № 2-16-5 за процедури по същество за проверка на стопанските операции за придобиване и основен ремонта на инфраструктурни обекти по сметка 6076 в СЕС и 2071, 2201, 7609, 2202 и 7992 в ДСД. Хронологични извлечения на 6075, 7600, 6076, аналитични ведомости по 2071, на 2202 в определени кметства, РД № 2-16-5-1, фактури по отделни обекти, обяснителна записка, МО по сметка 6131 и справка на земите отчетени по дебита на сметка 6131.	116
06	№ ГФО -2.9 – Проверка на инвентаризация на активи и пасиви в т.ч. по съществени позиции сметка 7801 в съответствие с вътрешните правила на организацията и ДДС №10 от 2017 г. , и счетоводно отразяване на резултатите от нея в ОБА Елин Пелин, кметство с. Габра и ПГК с. гара Елин Пелин. Заповеди за инвентаризация и преоценка, справка за извършена преоценка и резултати от нея, извлечение на сметка 7801, оценителски доклади, МО за счетоводни записвания и др.	59
07	МО, извлечения от сметки и счетоводни записвания по счетоводни сметки за извършени корекции по време на одита.	36