

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ  
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА  
ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по Одитен доклад № 0500100222 за извършен одит за съответствие при управлението  
на публичните средства и дейности в Община Горна Малина  
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 187 от 04.07.2023 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-05-01-020 от 27.09.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500100222 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Горна Малина за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) на кмета на общината е изпратен доклад за резултатите от одита с осем препоръки за подобряване на финансовото управление на бюджетните и други публични средства и дейности. На основание чл. 49, ал. 3 от ЗСП на председателя на Общинския съвет Горна Малина е изпратен доклад за резултатите от одита с четири препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината.

След определения срок - 15.12.2023 г., на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета на Община Горна Малина до председателя на Сметната палата е изпратена информация за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки с писмо изх. № 04-00-67(6) от 13.03.2024 г. (вх. № 07-02-1243/13.03.2024 г.)<sup>1</sup>.

Проверката има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в окончателния одитен доклад по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената писмена информация от Община Горна Малина и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

**1. При осъществения контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Горна Малина е установено:**

**1.1. По препоръка 1:** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Горна Малина за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Със Заповед № 82 от 12.03.2024 г.<sup>2</sup> на кмета на общината е създадена комисия за преглед на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Горна Малина (НОРМД) и изготвяне на предложение за нейното актуализиране<sup>3</sup>. От кмета на общината е изготвено предложение за изменение и допълнение на НОРМД, което е публикувано на сайта на общината<sup>4</sup> за обществено обсъждане, на основание чл. 26, ал. 2 и чл. 28 от Закона за нормативните актове (ЗНА).

Предложените изменения и допълнения в НОРМД са приети с Решение № 187 на Общинския съвет (ОбС) Горна Малина, по Протокол № 11 от 29.11.2024 г.<sup>5</sup>.

При извършения преглед на НОРМД е установено:

а) в наредбата е регламентирана възможността данъчните декларации да се подават по електронен път по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), а плащането на местните данъци да се извършва в брой или чрез ПОС терминал на касите на общинската администрация, безкасово по съответната сметка или чрез лицензирани оператори за извършване на разплащания;

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>4</sup> <https://www.gornamalina.bg/?p=7376>

<sup>5</sup> <https://www.gornamalina.bg/wp-content/uploads/2025/01/%D0%9D%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B0-%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%8A%D1%86%D0%B8-2025.pdf>

б) сроковете за плащането на данъка върху недвижимите имоти и данъка върху превозните средства са приведени в съответствие чл. 28, ал. 1 и 2 и чл. 60, ал. 1 и 2 от ЗМДТ;

в) определени са редът и сроковете за уведомяване/деклариране пред общината на обстоятелства относно новопостроените сгради и постройки или придобит по друг начин имот или ограничено вещно право на ползване от физически лица и предприятия, при преустройство и при промяна на предназначението на съществуваща сграда или на самостоятелен обект в сграда, както и при промяна на други обстоятелства, които имат значение за определяне на данъка, вписани в имотния регистър или в кадастралната карта и кадастралните регистри или в регистри, налични в общината;

г) определен е ред за отсрочване и разсрочване на местни данъци във връзка с чл. 4, ал. 7 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); за получаване и обработка на информация по служебен път за имоти, придобити по реда на чл. 14, ал. 3 и чл. 51 от ЗМДТ; за определяне на размера на данъка върху превозните средства въз основа на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи и предоставяни ежедневно от Министерството на финансите на общините;

д) в Преходните и заключителни разпоредби на НОРМД са посочени основанията за приемането на наредбата и срокът на влизането ѝ в сила, които са в съответствие със ЗМДТ, ЗНА и Закона за местното самоуправление и местната администрация.

### **Препоръка 1 е изпълнена.**

**1.2. По препоръка 2:** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Горна Малина за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на Община Горна Малина е изготвен мотивиран доклад и предложение за изменение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ)<sup>6</sup>. На 09.10.2024 г., на основание чл. 26, ал. 2 и чл. 28 от ЗНА на интернет страницата на Община Горна Малина е публикувана покана за обществено обсъждане на предложените изменения на Община Горна Малина<sup>7</sup>.

НОАМТЦУ е допълнена и изменена с Решение № 188 по Протокол № 11 от 29.11.2024 г. на ОбС Горна Малина, в сила от 01.01.2025 г.<sup>8</sup>.

При извършения преглед на НОАМТЦУ (ред. Решение №188/2024 г.) е установено<sup>9</sup>:

а) съгласно чл. 4, ал. 2 от НОАМТЦУ, приходите от местните такси постъпват в бюджета на общината, като с решение на общинския съвет се определят местни такси, установени със закон, се събират от концесионер, на когото е възложено предоставянето на услугите, за които се заплащат тези такси. Текстът на наредбата е приведен в съответствие с чл. 9а, ал. 3 и 6 от ЗМДТ, а чл. 4, ал. 4 и ал. 5. са отменени;

б) редът за определянето на размера на таксата за битови отпадъци по чл. 11, ал. 1 от наредбата е приведен в съответствие с разпоредбите съответно на чл. 67 и на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ;

в) глобите и имуществените санкции, определени в чл. 13а от НОАМТЦУ за деклариране на неверни данни и обстоятелства, водещи до намаляване или освобождаване от такса, са приведени в съответствие с чл. 123, ал. 3 от ЗМДТ;

---

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>7</sup> <https://www.gornamalina.bg/?p=7380>

<sup>8</sup> <https://www.gornamalina.bg/wp-content/uploads/2025/01/%D0%9D%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B0-%D1%82%D0%B0%D0%BA%D1%81%D0%B8-%D0%B8-%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%B8-%D0%BD%D0%B0-%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8-2025.pdf>

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 2

г) сроковете за плащане на таксата за битови отпадъци по чл. 15, ал. 2 от НОАМТЦУ са обвързани със сроковете за плащане на данъка върху недвижимите имоти и са приведени в съответствие с чл. 28, ал. 2 от ЗМДТ;

д) текстът на чл. 30, ал. 2 от НОАМТЦУ за определяне на административните услуги, които не подлежат на таксуване е приведен в съответствие с чл. 110, ал. 2 от ЗМДТ;

е) текстът на чл. 43 от НОАМТЦУ е изменен, като за придобиването на общински имоти или вещни права върху тях, е регламентирано заплащане на такси за административни услуги, чийто размер е определен в съответствие с чл. 115а от ЗМДТ;

ж) в § 3 от Преходните и заключителни разпоредби е посочено основанието за приемане на наредбата - чл. 9 от ЗМДТ.

## **Препоръка 2 е изпълнена.**

**1.3. По препоръка 3:** *С вътрешни актове да въведе писмени правила/процедури за администрирането на приходите от местни данъци и такси; сключването на граждански договори; управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.*

Със Заповед № 339 от 08.10.2024 г. на кмета на общината е определен редът за осъществяване на контрол при приемането на декларации по чл. 14 от ЗМДТ и за неговото документиране<sup>10</sup>.

От кмета на Община Горна Малина на 24.04.2023 г. са утвърдени<sup>11</sup>: Одитна пътека „Прием и обработка на декларации по Закона за местните данъци и такси“; Одитна пътека „Контрол - местни данъци и такси“; Одитна пътека „Издаване на удостоверения“ и Одитна пътека за отчитане на приходите в Община Горна Малина. В утвърдените одитни пътеки са регламентирани процесите по администриране на местните данъци и такси, участващите в тях длъжностни лица и редът за осъществяване на контрол при администрирането на местните данъци и такси. Определени са сроковете за изпълнение на отделните стъпки, редът за движение на документите и начинът на документиране.

Със Заповед № 391 от 28.12.2023 г. на кмета на Община Горна Малина са допълнени „Вътрешни правила за система за финансово управление и контрол в Община Горна Малина“, утвърдени със Заповед № 200А от 29.05.2020 г. В Раздел III „Управление на човешките ресурси“ е включена процедура за сключване на граждански договори и изплащането на възнаграждения по тях, определен е видът на съставяните документи, длъжностните лица, които ги съставят и редът за тяхното движение<sup>12</sup>.

## **Препоръка 3 е изпълнена.**

**1.4. По препоръка 4:** *Да актуализира Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Горна Малина за привеждането им в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

Със Заповед № 197 от 15.06.2023 г. на кмета на общината са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Горна Малина<sup>13</sup>.

В правилата са определени редът за осъществяване на отделните етапи от процеса по прогнозиране и планиране на обществените поръчки, определяне на потребностите и изготвянето на план-график; подготовка и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки; сключване на договори, действия при обжалване; проследяване на изпълнението на сключените договори; работа с Профила на купувача, поддържан от Централната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП); провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 3

управлението на цикъла на обществените поръчки, архивиране и съхранение на документацията по обществените поръчки. За всеки от етапите от цикъла на обществените поръчки са определени участниците, отговорните длъжностни лица и редът за осъществяване на контрол. Правилата имат задължителното минимално съдържание по чл. 140 от Правилника за прилагане на ЗОП

Правилата са публикувани на интернет страницата на община на 21 юни 2023 г.

#### **Препоръка 4 е изпълнена.**

**1.5. По препоръка 5:** *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесено предложение<sup>14</sup> в Общинския съвет Горна Малина за приемане на Наредба за придобиване, управление и разпореждане с общинските имоти и вещи на Община Горна Малина<sup>15</sup>. Проектът на наредба и мотивите са публикувани за обществена консултация на интернет страницата на Община Горна Малина на 14.12.2023 г., заедно с мотивите и предварителната оценка на въздействието, в съответствие с чл. 20 от Закона за нормативните актове.

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински имоти и вещи е приета с Решение № 23 по Протокол № 1/26.01.2024 г. на Общинския съвет – Горна Малина<sup>16</sup>.

С Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински имоти и вещи се определят редът и условията за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Горна Малина и конкретните правомощия на кмета на общината и кметовете на кметства, в съответствие със Закона за общинската собственост (ЗОС) и други относими разпоредби на действащото законодателство.

При извършената проверка за съответствие на наредбата с нормативните актове от по-висока степен е установено, че са отстранени установените при одита нарушения/несъответствия, както следва<sup>17</sup>:

а) в § 2 от Преходните и заключителни разпоредби е посочено основанието за нейното приемане - чл. 8, ал. 2 от ЗОС;

б) съгласно чл. 2, ал. 1 общинският съвет приема план за действие за общинските концесии. Определен е редът за приемане на план за действие за общинските концесии и за обявяването му на населението, в съответствие с чл. 40, ал. 1 от Закона за концесиите и чл. 8, ал. 9 от ЗОС. Годишната програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост и Планът за действие за общинските концесии се актуализират при необходимост. Програмата се приема най – късно до приемането на бюджета на общината за съответната година и може да бъде актуализирана през годината, като при необходимост се извършва и актуализация на общинския бюджет;

---

<sup>14</sup> с вх. № 66-00-11 от 22.01.2024 г.

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>16</sup> <https://www.gornamalina.bg/wp-content/uploads/2024/02/%D0%9D%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B0-%D0%B7%D0%B0-%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B0-%D0%B7%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%BE%D0%B1%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5-%D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%B8-%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%BF%D0%BE%D1%80%D0%B5%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B5-%D1%81-%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B8%D1%82%D0%B5-%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D1%82%D0%B8-%D0%B8-%D0%B2%D0%B5%D1%89%D0%B8.pdf>

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 4

в) съгласно наредбата преди сключването на договор за наем от кмета на общината се издава заповед, с което е осигурена възможност за контрол по административен и съдебен ред;

г) редът за безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии е определен в чл. 26, в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 4 от ЗОС;

д) редът и условията за прекратяване на наемните отношения са в съответствие с чл. 15 от Закона за общинската собственост и Закона за задълженията и договорите, съгласно чл. 32. от наредбата;

е) съгласно чл. 64, ал. 5 в състава на тръжните/конкурсни комисии се включват правоспособен юрист, икономист, кметовете на кметства или определени от тях служители, когато имотът, предмет на сделката е на територията на съответното населено място. В заповедта за откриване на търга се определя и стъпката за наддаване;

ж) в чл. 20 е уредено ползването на имоти или части от тях, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена във връзка със ЗПУО;

з) определен е редът за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет.

#### **Препоръка 5 е изпълнена.**

**1.6. По препоръка 6:** *Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Горна Малина за срока на мандата на общинския съвет.*

От кмета на общината е внесено в Общинския съвет Горна Малина предложение за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост на Община Горна Малина за периода 2023 г.–2027 г.<sup>18</sup>. Със стратегията за управление на собствеността са анализирани състоянието на общинската собственост и възможностите за нейното развитие, управление и разпореждане, идентифицирани са мерки за подобряване на управлението, стопанисването и опазването на имотите – общинска собственост.

Стратегия за управление на общинската собственост е приета от Общинския съвет с Решение № 3 от 26.01.2024 г. Със стратегията се определя политиката за нейното развитие и стопанската дейност на общината.

#### **Препоръка 6 е изпълнена.**

**1.7. По препоръка 7:** *Да предприеме действия за привеждане на дейността по застраховане на имотите - общинска собственост в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

На основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от Закона за местно самоуправление и местна администрация и във връзка с чл. 9, ал. 2 и ал. 4 от Закона за общинската собственост, с предложение вх. № 61-00-51 от 18.07.2023 г. от заместник-кмета на общината е внесено в Общинския съвет Горна Малина предложение за имотите – общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу природни бедствия и земетресения.

С Решение № 73 от 31.08.2023 г. на Общински съвет Горна Малина предложението е прието.

Със застрахователни полици № 110123227000001 от 2023 г. и № 110124227000002 от 2024 г. имотите са застраховани<sup>19</sup>.

#### **Препоръка 7 е изпълнена.**

---

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 6

**1.8. По препоръка 8:** *След оценка на риска да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности в процесите по администрирането на местните данъци и такси, разходите за персонал по извънтрудови правоотношения, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, които да гарантиран законосъобразността на дейностите.*

Със Заповед № 81 от 12.03.2024 г. на кмета на общината е създадена работна група, която да изготви Вътрешни правила за управление на риска.

Със Заповед № 301 от 26.08.2024 г. на кмета на общината е актуализирана Стратегията за управление на риска за периода 2024 – 2026 г.<sup>20</sup>. В стратегията е описано приложното поле за идентифициране на присъщи и остатъчни рискове в Община Горна Малина, в това число: бюджетен процес; поемане на задължение и извършване на разходи; управление на човешките ресурси; провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки; управление, стопанисване, придобиване, разпореждане с общинско имущество; системата на вътрешен контрол; определяне на риск при администрирането на приходите от местни данъци и такси.

Като приложения към стратегията са утвърдени формулярите за оценка на риска – анкетна карта, таблица за оценка, доклад за извършена оценка, както и риск-регистър. В риск-регистъра са включени реквизити за оценки на присъщия риск и на остатъчния риск; предприети действия и текущи контролни дейности; планирани действия; срок и отговорник/изпълнител при следните процеси: съставяне на общинския бюджет; администриране на местни данъци и такси в общината; управление на човешките ресурси в общината разпореждане с общинска собственост – имоти; поемане на задължение и извършване на разход и провеждане на процедури по възлагане на обществени поръчки.

В Риск – регистъра на Община Горна Малина за 2024 г. са идентифицирани и са оцени рисковете, свързани с: администрирането на приходите от местни данъци и такси, с цикъла на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и са въведени адекватни и ефективни контролни дейности<sup>21</sup>.

**Препоръка 8 е изпълнена.**

**2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет Горна Малина е установено:**

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2, 5 и 6 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените промени да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет. В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 1, 2, 5 и 6 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

**2.1. По препоръка 1:** *Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Горна Малина за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за определяне размера на местните данъци е изменена и допълнена с Решение № 187 на Общинския съвет Горна Малина по Протокол № 11 от 29.11.2024 г.<sup>22</sup>.

**Препоръка 1 е изпълнена.**

---

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>22</sup> <https://www.gornamalina.bg/wp-content/uploads/2025/01/%D0%9D%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B0-%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%8A%D1%86%D0%B8-2025.pdf>

**2.2. По препоръка 2:** *Да се актуализира Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Горна Малина за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е допълнена и изменена с Решение № 188 по Протокол № 11 от 29.11.2024 г. на Общинския съвет Горна Малина, в сила от 01.01.2025 г.<sup>23</sup>.

**Препоръка 2 е изпълнена.**

**2.3. По препоръка 3:** *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински имоти и вещи<sup>24</sup> е приета с Решение № 23 по Протокол № 1/26.01.2024 г. на Общинския съвет Горна Малина<sup>25</sup>.

**Препоръка 3 е изпълнена.**

**2.4. По препоръка 4:** *Да се приеме Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост на Община Горна Малина за срока на мандата на общинския съвет.*

С Решение № 3 от 26.01.2024 г., от Общинския съвет Горна Малина е приета Стратегия за управление на общинската собственост на Община Горна Малина за периода 2023 г. – 2027 г.<sup>26</sup>.

**Препоръка 4 е изпълнена.**

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Горна Малина, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

От дадените осем препоръки на кмета на Община Горна Малина, всички препоръки са изпълнени. Дадените четири препоръки на Общинския съвет Горна Малина са изпълнени.

---

<sup>23</sup> <https://www.gornamalina.bg/wp-content/uploads/2025/01/%D0%9D%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B0-%D1%82%D0%B0%D0%BA%D1%81%D0%B8-%D0%B8-%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%B8-%D0%BD%D0%B0-%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8-2025.pdf>

<sup>24</sup> <https://www.gornamalina.bg/wp-content/uploads/2024/02/%D0%9D%D0%B0%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B1%D0%B0-%D0%B7%D0%B0-%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B0-%D0%B7%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%BE%D0%B1%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B5-%D1%83%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%B8-%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%BF%D0%BE%D1%80%D0%B5%D0%B6%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B5-%D1%81-%D0%BE%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BA%D0%B8%D1%82%D0%B5-%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D1%82%D0%B8-%D0%B8-%D0%B2%D0%B5%D1%89%D0%B8.pdf>

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 5



Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 090 на Сметната палата от 14.04.2025 г.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500100222**

№	ОДИТНИ ДОКАЗАТЕЛСТВА	брой стр.
1	2	3
1	Писмо изх. № 04-00-67(6)/13.03.2024 г./вх. № 07-02-1243/12.03.2024 г. с информация за предприети мерки за изпълнение на дадените препоръки; Заповед № 82 от 12.03.2024 г.; Обявление за обществено обсъждане на НОРМД;	20
2	Обявление за обществено обсъждане на НОАМТЦУ	11
3	Заповед № 339 от 08.10.2024 г.; одитни пътеки; Заповед № 391 от 28.12.2023 г.; Стратегията за управление на риска за периода 2024 – 2026 г.; Риск – регистър – Община Горна Малина; Заповед №197/15.06.2023 г. на кмета; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Горна Малина;	84
4	Предложение до Общински съвет – Горна Малина с вх. № 66-00-11 от 22.01.2024 г. от кмета на общината; Съобщение с мотиви за проект на наредба; НРПУРОИ; Решение № 23 от 26.01.2024 г.;	60
5.	Решение № 3 от 26.01.2024 г.; Предложение до Общински съвет – Горна Малина с вх. № 66-00-9 от 22.01.2024 г. от кмета на общината; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Горна Малина за периода 2023 г. – 2027 г.;	10
6.	Решение № 73 от 31.08.2023 г.; Предложение до Общински съвет – Горна Малина с вх. № 61-00-51 от 18.07.2023 г. от заместник кмета на общината; Решение № 73 от 31.08.2023 г. на Общински съвет – Горна Малина; Застрахователни полици и платежни документи;	28
7.	Протокол за проведено обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при проверката факти и обстоятелства.	2