



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400109717

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Столичната община за 2017 г.

София, 2018 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

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.....	11
Коригирани неправилни отчитания.....	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	17

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
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СО	Столична община
МФ	Министерство на финансите
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ

ДО
Г-ЖА ЙОРДАНКА ФАНДЪКОВА
КМЕТ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Столичната община, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2017 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 Столичната община към 31 декември 2017 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 Столичната община 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 2018 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-097 от 03.10.2017 г. на г-н 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 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. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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. До приключване на финансовия одит на ГФО за 2017 г., на одитния екип не са предоставени актове за собственост на 10 броя апартаменти на обща стойност 773 544 лв. в район Триадица, осчетоводени по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти”.¹

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г. Не са спазени изискванията чл. 3, ал. 3 и чл. 26, ал. 1, т. 3 от ЗСч за документална обосновааност и предпазливост.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

2. По сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти” са осчетоводени имоти (апартаменти в район Възраждане) на стойност 872 216 лв. на основание стари актове за държавна собственост от 1949 г. и 1958 г.²

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г. Не са спазени изискванията на чл. 68, ал. 1 от ЗДС и шестмесечния срок по параграф 5 от същия закон.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

3. Дворно място с разрушена сграда, собственост на район Възраждане, на стойност 38 546 лв. неправилно е осчетоводено по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2201 Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“.³

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г. Не са спазени изискванията на т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0011 „Сгради“ от отчетна група „Бюджет“ и е занижен шифър 0017 „Земи гори и трайни насаждения“ отчетна група „ДСД“ от актива на баланса.

¹ ОД №№ 01 и 20

² ОД №№ 01 и 20

³ ОД №№ 01 и 20

4. В дирекция „Финанси“ се установи:

4.1. С извършените разходи за придобиване на активи (компютри, машини и др.) за 708 147 лв., осчетоводени по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ и за основен ремонт на активи (улици) за 740 482 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“ не е увеличена стойността на съответните активи.⁴

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за начисляване.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и занижени шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ в отчетна група Бюджет и шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД от актива на баланса.

4.2. Лицензи, с изтекъл срок на ползване, на стойност 96 802 лв., неправилно са изписани на разход по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁵

Не са спазени изискванията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0601 „Разходи за материали“ и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

4.3. Разходи за виртуално устройство на стойност 11 772 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, вместо по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“.⁶

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 10 от 27.12.2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и на сметките за чуждите средства.

4.4. Разходи за инфраструктурни обекти (геодезическо измерване за укрепване на свлачищен участък и отчуждаване на имоти за изграждане на метро) на стойност 172 588 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.⁷

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 10 от 27.12.2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и занижен показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и на сметките за чуждите средства.

4.5. Разходи за обследване, диагностика и изготвяне на технически паспорт на

⁴ ОД № 02

⁵ ОД № 03

⁶ ОД № 03

⁷ ОД № 03

транспортни тунели на стойност 225 654 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁸

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО и на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ и занижен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ и занижен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и на сметките за чуждите средства.

5. В район „Витоша“ се установи:

5.1. За одитирания период не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Последният преглед за обезценка е извършен през 2010 г.⁹

Не са спазени изискванията на т. 36, дадени с писмо № ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ, което е съществено по характер.

5.2. Разходи за основен ремонт (подпорни стени, покрив и др.) на туристическа хижа „Боерица“ в размер на 32 642 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА“.¹⁰

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО и на ДДС № 10 от 2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0011 „Сгради“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива по баланса.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги“ от Отчета за приходите и разходите.

С размера на неправилното отчитане е завишен показател „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други ДМА“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и на сметките за чуждите средства.

5.3 Поети и реализирани ангажименти по сключен договор в размер на 467 290 лв. не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.¹¹

Не са спазени изискванията на раздел X „Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти“ и „нови задължения за разходи“ от писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

⁸ ОД № 03

⁹ ОД № 04

¹⁰ ОД № 05

¹¹ ОД № 06

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса.

5.4. Провизии за несъбрани просрочени вземания от наематели от предходни отчетни периоди в размер на 135 796 лв. не са осчетоводени по сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.¹²

Не са спазени изискванията на т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ и т. 1.5 от раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на Столична община.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходите и разходите.

5.5. На активи с незавършен процес на придобиване в предходни отчетни периоди и към 31.12.2017г. осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не е направена и осчетоводена приблизителна оценка на натрупаните разходи по придобиване.¹³

Не са спазени изискванията на т. 16.б. от ДДС 20 от 14.12.2004 г. на МФ, което е съществено по характер.

6. От администрацията на район „Средец“ приходи от лихви за просрочени вземания в размер на 69 567 лв. не са начислени и осчетоводени по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 7277 „Приходи от лихви за просрочени частни вземания от местни лица“.¹⁴

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 3 и т. 4 от Закона за счетоводството за предпазливост и начисляване.

С размера на неправилните отчитания са занижени шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0717 „Приходи от лихви“ от Отчета за приходите и разходите.

7. Дарени през 2016 г. на райони Изгрев и Люлин имоти (терени) с балансова стойност общо за 48 863 лв. са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ през 2017 г.¹⁵

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за начисляване.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

8. В район Искър, продадени апартаменти през 2016 г. с балансова стойност общо за 343 346 лв. са отписани от сметка 2032 „Жилишни сгради, общежития и апартаменти“, през 2017 г.¹⁶

¹² ОД № 07

¹³ ОД № 07

¹⁴ ОД № 08

¹⁵ ОД № 09

¹⁶ ОД № 09

*Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч за начисляване.
Допуснато е неправилно отчитане по характер.*

9. В район Възраждане, апортирани през 2015 г. в търговско дружество „Софийски имоти“ ЕАД имоти на обща стойност 557 474 лв. са отписани от сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ през 2017 г.¹⁷

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т.т. 4 и 5 от ЗСч за начисляване и независимост на отделните отчетни периоди.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

10. В Амортизационната политика на Столична община не е определена и оповестена степен на значителност на амортизируемите активи, което е в нарушение на т. 4.2. от СС № 4 „Отчитане на амортизациите“.¹⁸

Не са спазени изискванията на т. 40 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ, във връзка с т. 4.2 от СС № 4 „Отчитане на амортизациите“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършените проверки на отчетността в район Витоша се установи:¹⁹

1.1. Осчетоводените по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и по сметка 2039 „Други сгради“ активи несъответстват на тези, по издадените и включени в регистър за общинска собственост на района актове за собственост.

Не са спазени изискванията чл. 3, ал. 3 и чл. 26, ал. 1, т. 3 от ЗСч за документална обосновааност и предпазливост.

1.2. Не е спазена класификацията на ДА:²⁰

1.2.1. актив (трафопости) на обща стойност 43 756 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД“

1.2.2. активи (моторни косачки, хросторези, бойлер, готварски печки, кухненски шкаф, складов стелаж) на обща стойност 29 352 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“;

1.2.3. активи (лазерен принтер, парен котел и детски съоръжения) на обща стойност 66 001 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (за 3 152 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ (за 62 849 лв.);

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

¹⁷ ОД № 09

¹⁸ ОД № 10

¹⁹ ОД №№ 11 и 20

²⁰ ОД №№ 12 и 20

1.3. Към 30.06.2017 г. в оборотната ведомост на район Витоша салдата по сметки 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“ кредитни в размер на 3 320 142 лв. Не е извършен анализ на салдата, в резултат на което е допуснато сметки от група 20 Дълготрайни материални активи, които са активни по своята същност, да са с кредитни салда за проверения период.²¹

1.4. Към 30.06.2017 г. в оборотната ведомост от счетоводната програма сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ е с крайно кредитно салдо в размер на 55 004 лв. Не е извършен анализ на вземанията от клиенти, с което е допуснато сметка 4110 „Вземания от клиенти“, която е активна по своята същност, да приключи с кредитно салдо за проверения период.²²

1.5. Възстановени неизразходвани парични наличности по европейски проект в размер на 29 952 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по сметка 4684 „Разчети със сметки за средства от ЕС на общините за постъпили и разходвани средства“ в отчетна група „Бюджет“²³

Не са спазени изискванията на т. 22 от ФО 2 от 27.01.2015 г. на МФ.

2. В район Средец по сметка 2039 „Други сгради“ е осчетоводен актив на стойност 31 988 лв., за който не са предоставени първични счетоводни документи.²⁴

Не са спазени изискванията на принципите за признаване на актив по т. 4 от СС 16 „ДМА“, във връзка с т. 16.16. от ДДС 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

3. В район Сердика, при преактуване на активи (сграда - 45 ДГ и прилежащи към сгради земи - 149 и 199 ДГ) са взети неправилни счетоводни записвания. В резултат по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно е осчетоводена положителна преоценка в размер на 284 899 лв., вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.²⁵

Не са спазени изискванията на т. 16.2. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. и указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

4. В район Красна поляна, отписани продадени апартаменти и нежилищна сграда на обща стойност 226 682 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“.²⁶

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

5. В район Кремиковци са установени следните неправилни отчитания:²⁷

5.1. През 2016 г. придобита сграда за 146 ДГ на стойност 2 034 964 лв., е осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“ в дейност „Образование“,

²¹ ОД №№ 12 и 20

²² ОД №№ 13 и 20

²³ ОД №№ 14 и 20

²⁴ ОД №№ 15 и 20

²⁵ ОД №№ 09 и 20

²⁶ ОД №№ 09 и 20

²⁷ ОД №№ 09 и 20

третостепенен разпоредител с бюджет, Към 31.12.2016 г. активът не е прехвърлен на детското заведение и е наличен в баланса на района.

През 2017 г., без съгласуване с дейност „Образование“, сградата е заведена и в баланса на детската градина по сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития по данъчна оценка от Акта за общинска собственост за 1 058 375 лв.

Към 30.06.2017 г. в обобщения баланс на район Кремиковци стойността на активите отчетени по сметка 2031 „Административни сгради“ неправилно е завишена с 1 058 375 лв.

Не са спазени изискванията на т. 37 ДДС № 03 от 31.03.2016 г. на МФ и т. 1.5. „Разчети“ от част „Активи и пасиви“ на раздел IV „Специфични счетоводни политики“ на Счетоводната политика на Столична община.

5.2. В дейност „Образование“ извършени разходи през предходни отчетни периоди за основен ремонт на сгради (училища и детски градини) в размер на 937 015 лв. са неправилно осчетоводени по отделна аналитична партида на сметка 2031 „Административни сгради“. Ремонтите са приключени, не е извършен анализ на разходите и със стойността им не е увеличена стойността на съответните активи.

Не са спазени изискванията на т.16.15 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

5.3. През 2016 г. от районната администрация (второстепенен разпоредител) са извършени разходи за основен ремонт на детска градина (94 ДГ гр. Бухово, четвъртостепенен разпоредител) в размер на 9 817 лв., Към 31.12.2016 г. за прехвърляне на разходите е използвана неправилно сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанска област)“.

През 2017 г. в детското заведение с размера на разходите е увеличена стойността на сградата в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени изискванията на т. 37 ДДС № 03 от 31.03.2016 г. на МФ и т. 1.5. „Разчети“ от част „Активи и пасиви“ на раздел IV „Специфични счетоводни политики“ на Счетоводната политика на Столична община.

6. В район Средец са установени следните неправилни отчитания:

6.1. Актив (подземна част на мавзолей) за 2 023 654 лв., собственост на общината, не е осчетоводен по сметка 2039 „Други сгради“,²⁸

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 3 и т. 4 от Закона за счетоводството за предпазливост и начисляване.

6.2. Активи (телевизори, тенис маси, казан електрически, ел. печка и хладилници) на обща стойност 36 426 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“.²⁹

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

²⁸ ОД № 15

²⁹ ОД № 17

6.3. Активи (телефонна централа, съоръжения на детска площадка, климатици, копирна машина и озвучителна уредба) на обща стойност 42 727 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.³⁰

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

6.4. Разходи за основен ремонт (архитектурно преустройство и подмяна на съществуваща осветителна инсталация и захранващи кабели и разпределителни табла на съществуващите павилиони) в размер на 42 211 лв., неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт“.³¹

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 10 от 27.12.2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

6.5. Разходи за основен ремонт на общински имот (подмяна на ВиК инсталация, ремонт на санитарен възел и др.) в размер на 5 313 лв., неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.³²

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО и ДДС № 10 от 27.12.2016 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2017 г.

6.6. Поети и реализирани ангажименти по сключени договори не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“. Периодично през годината при наличие на балансово признато задължение или извършено плащане са осчетоводени по сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“. По време на финансовия одит са начислени поети ангажименти за разходи в размер на 45 067 лв.³³

Не са спазени изискванията на т. 1 от ДДС № 04 от 01.04.2010 г. на МФ.

7. В СО - дирекция Финанси, поети ангажименти по договори на обща стойност 94 550 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „ДСД“, вместо по същата сметка в отчетна група „Бюджет“.³⁴

Не са спазени изискванията на раздел II „Организация на бюджетното счетоводство в отчетни групи от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

8. В район Оборище, недвижим имот – частна общинска собственост на стойност 25 101 лв. предоставен на Сдружение „Деца с онкохематологични заболявания“ чрез учредено безвъзмездно право на ползване, неправилно е отписан от сметка 2039 „Други сгради“, вместо да продължи да се отчита по баланса на общината.³⁵

³⁰ ОД № 17

³¹ ОД № 18

³² ОД № 18

³³ ОД № 19

³⁴ ОД № 09

³⁵ ОД № 09

Не са спазени изискванията на т. 16.13 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

9. В райони Оборище и Овча купел, продадени апартаменти на обща стойност 220 878 лв. неправилно са осчетоводени по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“, вместо по сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“.³⁶

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

10. В район Красна поляна, продаден апартамент и отписан от баланса през 2016 г. на стойност 32 294 лв. неправилно отново е осчетоводен през 2017 г. по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.³⁷

Не са спазени изискванията на чл.3, ал. 3 от ЗСч.

11. В райони Овча купел и Изгрев, продадени имоти (терени) на обща стойност 17 091 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“, вместо да се прехвърлят със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ в отчетна група „Бюджет“.³⁸

Не са спазени изискванията на т. 35 от ДДС 03 от 31.03.2016 г. на МФ.

12. В район Изгрев, отрицателни и положителни преоценки на административни и жилищни сгради на обща стойност 133 000 лв. неправилно са осчетоводени по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за 18 033 лв.) и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (за 114 967 лв.), вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.³⁹

Не са спазени изискванията на т. 16.2. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

13. В район Сердика, при отписване на прилежаща към сграда земя на стойност 95 584 лв., осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“ неправилно е кредитирана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се дебитираща. При завеждането на прилежащата към сграда земя по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ неправилно е дебитирана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо да се кредитира.⁴⁰

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч.

14. Определеният остатъчен срок на амортизируемите активи, придобити преди 01.01.2017 г. не е съобразен с годината на придобиване, физическото и моралното им изхабяване.⁴¹

Не са спазени изискванията на т. 65 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ и т. 3

³⁶ ОД № 09

³⁷ ОД № 09

³⁸ ОД № 09

³⁹ ОД № 09

⁴⁰ ОД № 09

⁴¹ ОД № 10

от СС № 4 „Отчитане на амортизациите“.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от ДДС № 07 от 22.12.2017 г. на Министерството на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, оборотната ведомост и отчета за приходите и разходите на Столична община. Коригираният ГФО за 2017 г. е представен в МФ и Сметната палата на 02.08.2018 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 20 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 № 328 от 16.08.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Столична община и един за Сметната палата.



(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Процедури по същество за проверка на констатираните грешки и отклонения, установени при финансовия одит на ГФО за 2016 г. на Столична община (ТК-РД № 2.16-1)	78
02	Процедури по същество за проверка на осчетоводените операции, свързани с начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година и сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ в дирекция „Финанси“ (РД № 2.25-1)	74
03	Процедури по същество за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) в дирекция „Финанси“ (РД № 2.11-2.14-1)	130
04	Процедури по същество за проверка на извършената инвентаризация – район Витоша (РД № 2.9-2)	28
05	Констативен протокол – първични документи в район Витоша (РД № 2.2-2)	11
06	Процедури по същество (тестове на детайлите) на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажименти и възникналите задължения в район Витоша (РД № 2.15-6)	15
07	Процедури по същество за проверка на осчетоводените операции, свързани с начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в район Витоша (РД № 2.25-2)	6
08	Процедури по същество за проверка на осчетоводените операции, свързани с начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в район Средец (РД № 2.25-3)	16
09	Работен документ за извършени директни съществени проверки на сметки от обобщената оборотна ведомост на Столична община (ТК-РД № 2.16-2)	232
10	Тестове на контрола и процедури по същество по отношение на начислените амортизации на НДА (РД № 2.27-1 и № 2.27-2) и РД № 2.27-4 за извършени корекции	129
11	Констативен протокол за проверка на имотите собственост на район Витоша (ТК-РД № 2.2-5)	17
12	Процедура по същество за тестове на детайлите относно отчитането на дълготрайните материални активи в район Витоша (ТК-РД № 2.15-3)	23
13	Констативен протокол за проверка на оборотните ведомости от счетоводната програма и макета на МФ в район Витоша (ТК-РД № 2.2-6)	58
14	Взаимовръзки между касова и начислена основа на приходите, разходите, трансферите и финансовите активи и пасиви в отчетни групи „Бюджет“, „СБС“ и „ДСД“ към 30.06.2017 г. в	15

	Столична община – район Витоша (ТК-РД 2.11-2.14)	
15	Констативен протокол за проверка на имотите собственост на Средец (ТК-РД № 2.2-2)	48
16	Взаимовръзки между касова и начислена основа на приходите, разходите, трансферите и финансовите активи и пасиви в отчетни групи „Бюджет“, „СЕС“ и „ДСД“ към 30.06.2017 г. в Столична община – район Средец (ТК-РД 2.11-2.14)	5
17	Процедура по същество за тестове на детайлите относно отчитането на дълготрайните материални активи в район Средец (ТК-РД № 2.15-1)	31
18	Констативен протокол за проверка на първичните счетоводни документи в район Средец (ТК-РД № 2.2-1)	99
19	Процедури по същество (тестове на детайлите) на изготвянето и представянето на информацията за поетите ангажменти и възникналите задължения в район Средец (ТК-РД № 2.15-2)	34
20	Процедури по същество за проверка на констатирани грешки и отклонения, установени при текущия контрол на финансовия отчет на Столична община към 30.06.2017 г. (РД № 2.16-2)	164

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

/ЕЛЕН ГЕРДЖИКОВ/

