



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400112819

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Столичната община за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

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 законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	14
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	15

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
МФ	Министерство на финансите
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
СО	Столична община
ЗСч	Закон за счетоводството
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДЕС	Други Европейски средства
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ

ДО
Г-ЖА ЙОРДАНКА ФАНДЪКОВА
КМЕТ НА СТОЛИЧНАТА
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 2019 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 2019 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 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-128 от 18.11.2019 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 дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане.

което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига ясно 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 законови 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 *Нотии 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 общественния интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания за отразяване на разпоредителни сделки с общинска собственост - поземлени имоти, признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, се установи, че имоти с обща отчетна стойност 179 382 лв., са отписани неправилно в кореспонденция със сметка 6131 „Балансова стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо:

- отчетната стойност на продадените активи (78 727 лв.) да се прехвърли в отчетна група „Бюджет“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ (46 113 лв. - Район „Сердика“ и 32 614 лв. - Район „Лозенец“);

- продадените, но неописани в предходни отчетни периоди активи, с отчетна стойност 30 060 лв. в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“ (28 941 лв. - Район „Лозенец“ и Район „Кремиковци“ - 1 119 лв.);

- дарение на имот от Район „Лозенец“, на стойност 70 594 лв., в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.¹

Не са спазени указанията на т. 35 от ДС № 3 от 2016 г. на МФ, в случай на продажба на отчитани в отчетна група ДСД активи, тя следва да се отразява в отчетна група „Бюджет“, включително и отчетната стойност на продадените активи, която се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ

С размера на неправилното отчитане е записан цифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ (179 382 лв.) и записан цифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (70 594 лв.) в

¹ ОД № 12

отчетна група ДСД и занижени цифри 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ (78 727 лв.) и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (30 060 лв.) в отчетна група „Бюджет“ от Отчета за приходите и разходите.

С размера на неправилното отчитане (78 727 лв.) е занижен цифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ в отчетна група Бюджет от Отчета за приходите и разходите.

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. Капиталов трансфер за „Метрополитен“ ЕАД за финансиране закупуването на десет броя метровака, в размер на 21 268 428 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, чрез външни доставки“ и отчетен по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6445 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“ и подпараграф 55-01 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“ в отчетна група „Бюджет“.² Разходът е капитализиран неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“ в отчетна група ДСД.³

Не са спазени изискванията на раздел X, т. „Капиталови трансфери към небюджетни предприятия“ от Счетоводната политика на Столична община и изискването за осчетоводяване на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. и СБО утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 09 от 27.12.2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

2. През 2018 г., при отразяване на разходите за изграждане на трета линия на метрото, е допуснато неправилно признаване на разходи за метровакове по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, в размер на 15 077 264 лв. С писмо на МФ (изход. № 07-00-88/19 от 08.01.2020 г.) са дадени указания финансираните от Столична община (СО) метровакове, собственост на „Метрополитен“ ЕАД, да се осчетоводят като трансфер.⁴ За отписване

² Съгласно становището от МФ, изразено в писмо техен изход. № 07-00-88/19 от 08.01.2020 г. „икономически собственик на метроваковете се явява „Метрополитен“ ЕАД, предвид на това, че ще ги ползва на практика през целия икономически полетен живот от придобиването им. Компонентът на финансирането, предназначен за придобиването от „Метрополитен“ ЕАД на метроваковете би следвало да се отчита от общината в отчетна група „Бюджет“ чрез използването на сметка 6445 и § 55-01 от ЕБК“
³ ОД № 01

⁴ Съгласно становището от МФ, изразено в писмо техен изход. № 07-00-88/19 от 08.01.2020 г. „доколкото към 31.12.2019 г. сметка 2071 в ДСД включва цяло или частично акумулирана до момента стойност от

на неправилно признатите като активни метровакове от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспондентния със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, по неправилно със знак „минус“ (червено сторно). Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за 2018 г. и е коригирано през 2019 г.⁵

Не е спазено изискването на чл. 26, ал. 1, т.3 от ЗСч относно принципа предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

3. При извършени одитни процедури за проверка на осчетоводените дългосрочни заеми по сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“, се установи:⁶

3.1. Лихви, в размер на 12 800 433 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4878 „Начислени лихви върху други задължения към чуждестранни лица“, вместо по сметка 1688 „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 102 от ДДС № 14 от 2013 г. относно прилагане на класификация на разчетите за лихви, чрез използване на съответните сметки от СБО.

3.2. Дължимите главници по дългосрочните заеми, в размер на 9 384 772 лв., не са признати по сметка 1667 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ в началото на отчетния период.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на дългосрочните заеми по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с т. 31 от Методологическото ръководство на МФ за прилагане на СБП.

4. При осчетоводяване на участията на СО в капитала на търговските дружества под 20% (миноритарно участие), не е приложен себестойността метод, в резултат на което по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ не е осчетоводено дялово участие, в размер на 134 534 лв., във „Воден свят“ АД, и е осчетоводено в повече дялово участие, в размер на 2 517 840 лв., в „Интер експо и конгресен пентър“ АД.⁷

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 32.7 на писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ за отчитане на миноритарните дялови участия.

5. В дирекция „Финанси“, извършени в предходни отчетни периоди разходи за услуги,⁸ на обща стойност 6 863 150 лв., които нямат характер на

компонента на финансирането на общината, който се отнася за доставката на метроваковете, тя следва да се изключи, като се вземе в ДСД записване за 2019 г. Дг сметка 6992; Кг сметка 2071“.

⁵ ОД № 10

⁶ ОД № 03

⁷ ОД № 04

⁸ Паспортизация, обследване и енергийна ефективност на сгради, генерален план за организация на движението в София, проект за изготвяне на система за приоритизиране на градския транспорт в София, и др.

нематериален дълготраен актив,⁹ са осчетоводени неправилно по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“. Същите следва да се отпишат със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ - 5 558 163 лв. (по балансова стойност), тъй като са извършени в предходни отчетни периоди, както и акумулираната за този период амортизация, в размер на 1 304 987 лв.

При извършване на корекцията, начислената амортизация за 2019 г. (м. януари-октомври вкл.) в размер на 412 730 лв., неправилно е отписана по дебита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо да се състави сторнировъчна операция (червено сторно) по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“ в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.¹⁰

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т.т. 3.1 и 3.3 от НСС 38 „Нематериални активи“ за признаване и отчитане на нематериални дълготрайни активи и т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. Относно отписване на нефинансов дълготраен актив актив.

6. Разходи за данък върху сгради и земя в чужбина (гр. Москва), в размер на 182 137 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6069 „Разходи за данъци в чужбина“. Разходите са правилно отчетени по подпараграф 19-91 „Платени данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции в чужбина“.¹¹

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разходите (стопанските операции) по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден с ДДС № 14 от 2013 г.

7. В район Люлин, активи (улици, площади и тротоари), признати в предходен отчетен период по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, на обща стойност - 1 886 169 лв., не са включени в амортизационния план, в резултат на което не са начислени разходи за амортизация по сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 112 753 лв. (за 2019 г.), и по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в размер на 300 674 лв. (за 2017 г. и 2018 г.).¹²

Не са спазени указанията на т. т. 23 и 36 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно стартиране на начисляването на амортизации и определяне на обхвата на амортизируемите дълготрайни активи

8. Внесена сума за участие на СО в публична продажба (къща-музей Пейо Яворов), в размер на 128 546 лв., е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-

⁹ Не са налице достатъчно основания, предния разпоредбите на т. 38 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. т. 3.1 и 3.3. от НСС 38 не извършените разходи за изработването на паспортизация, обследване и енергийна ефективност и др. и представляват нематериален дълготраен актив

¹⁰ Од № № 11. Об

¹¹ Од № 08

¹² Од № 07

разходни позиции)”, вместо по дебита на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)”.¹³

Не е спазено изискването за осчетоводяването на разчетите (счетоводските операции) по сметки в съответствие с техния характер, съгласно С'Б), утвърден с ДДС № 14 от 2013 г.

9. Извършени разходи за доставка на оборудване по проект „Увеличаване на туристическите информационни услуги в трансграничния регион „ИПШ България – Сърбия”, на стойност 85 007 лв., са отразени в отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства (макет на МФ Cash-Flow 2019) неправилно по показател „Придобиване на нематериални дълготрайни активи”, вместо по показател „Придобиване на други дълготрайни материални активи”. В отчета за сметките за други средства от ЕС (СЕС- 3-ДЕС) активите са отчетени правилно по параграф 52-00 „Придобиване на други дълготрайни материални активи”.¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.4, във връзка с т. 4 от ДДС № 06 от 2019 г. относно изготвянето на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства. Допусната е техническа грешка

10. В дирекция „Финанси”, на активи (лицензи), признати по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти”, не са начислени разходи за амортизации. За коригиране на неправилното отчитане, за начисляване на амортизацията следва да се състави счетоводно записване по дебита на сметки 6902 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития” (за предходни отчетни периоди), в размер на 50 510 лв., и 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи” (за 2019 г.), в размер на 21 767 лв., в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи”.¹⁵

Не са спазени указанията на т. т. 23 и 36 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно стартиране на начисляването на амортизации и определяне на обхвата на амортизируемите дълготрайни активи, във връзка с т. 8,9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години, както и т. 42 от ДДС № 06 от 2019 г. относно осчетоводяването на всички активи и пасиви, включително задължителни, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2019 г., вкл. и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи

11. Сграда със специално предназначение (за скривалище), на стойност 75 739 лв., е призната неправилно по сметка 2039 „Други сгради” в отчетна група „Бюджет”, вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи” в отчетна група ДСД, в резултат на което начислената амортизация е по-малко с 15 321 лв.¹⁶

¹³ ОД № 08

¹⁴ ОД № 13

¹⁵ ОД № 07

¹⁶ ОД № 09

Не е спазено указанието на МФ, одадено в т. 16 от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, относно отчитане на ДМА предначертани за специални дейности по отбъркати и сигурността на страницата за качителни данни в отчетна група ДСД.

12. В район Витоша, ВРБ към Столична община са доуценати следните неправилни отчитания:

- за коригиране на установени неправилни отчитания при финансовия одит на ГФО за 2017 г. на провизии за несъбрани просрочени вземания от наематели от предходни отчетни периоди, в размер на 87 163 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 4911 „Провизии за непублични държавни и общински вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица приходно-разходни позиции“.¹⁷

- провизии за несъбрани просрочени вземания от наематели от предходни отчетни периоди, в размер на 48 631 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)“.¹⁸

Не са спазени указанията на МФ, одадени в т. 36.2. от писмо ДДС № 20 от 2004 г. относно подлежащи на провизиране за несъбираемост вземания и т. 5 от раздел X „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на Столична община.

13. В общинската администрация на район Връбница, не е извършен преглед за обезценка на активите през 2018 г. Последният преглед за обезценка на активите е извършен през 2014 г. Съгласно т. 1, раздел X „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на Столична община е регламентирано, че на дълготрайните материални активи се извършва преглед за обезценка най - малко веднъж на три години.¹⁹

Не са спазени указанията на МФ, одадени в т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г. относно извършване на преглед за обезценка веднъж на две години за нефинансовите дълготрайни активи и т. 1, раздел X „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на Столична община, която е оценено по характер.

14. В район Връбница, признатите в отчетността активи по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“ от отчетна група „Бюджет“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ от отчетна група ДСД, не съответстват на издадените и включени в регистъра за общинска собственост актове за собственост. В регистъра имоите са 3 112 броя, а осчетоводените по баланса са 1 890 броя. Съе заповед № РВР 18-ДП-56-77 от 13.12.2018 г. на кмета на района, са предприети действия за анализ на посочените разлики. В изпълнение на заповедта е назначена комисия, като след извършен анализ е изготвен доклад за установените

¹⁷ ОД № 02

¹⁸ ОД № 02

¹⁹ ОД № 02

разлики.²⁰ Съставени са съответните счетоводни записвания за коригиране на неправилното отчитане.²¹

Не са спазени изискванията чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от ЗСЧ относно вярното и честно представяне на издъственото състояние на предприятието, което е отишено по характер

15. Медицински апаратури и оборудване, на обща стойност 392 568 лв., закупени от СО и предоставени на „Пета МБАЛ-София“ ЕАД (312 570 лв.) и „Втора САГБАЛ-Шейново“ ЕАД (79 998 лв.), които са осчетоводени като апортни вноски в капитала на дружествата по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, не са описани от сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.²²

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16-19 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на апортна вноска в търговско дружество.

16. Не е провизирана сума представляваща непогасен предоставен заем на Център за градска мобилност (ЦГМ) на стойност 7 500 000 лв. Сумата не е отразена по дебита на сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания“ и по кредита на сметка 5391 „Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“. Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за 2018 г. и е коригирано през 2019 г.²³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. относно вземанията от директно предоставени от бюджетните предприятия заеми, подлежат на провизиране за несъбиремост.

17. Разходи за инфраструктурни обекти (основен ремонт розариум стадион „В. Левски“, градинска чешма, велостойки и др.), в размер на 246 029 лв., не са капитализирани към 31.12.2018 г. по дебита на сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализиране на активи в отчетна група ДСД“. Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за 2018 г. и е коригирано през 2019 г.²⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г. и т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно балансово признаване на нефинансови дълготрайни активи в отчетна група ДСД.

18. През 2018 г., активи (трафопостове и др.) са отписани по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ неправилно по отчетна (1 324 025 лв.), вместо по балансова стойност (1 275 367 лв.), или в повече с 48 658 лв. За отписване на акумулираната амортизация на тези сгради е съставено правилно счетоводно записване за 48 658 лв. Аналитичните данни по сметка 2039 „Други сгради“ не отговарят на синтетичните обороти по същата сметка в оборотната ведомост на дирекция „Финанси“. Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за

²⁰ Деактуирани отписани от баланса имоти, по фигуриращи като АОС в имотния регистър (774 бр.); преактуирани имоти по нови АОС като старите АОС са отписани от аналитичността на сметките (235 бр.); предоставени за управление имоти и вкл. в капитал на ДД (160 бр.) и др.

²¹ ОД № 02

²² ОД № 05

²³ ОД № 02

²⁴ ОД № 02

2018 г. и е коригирано през 2019 г.²⁵

Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г., относно отписването на нефинансови активи при тяхното бракуване по балансова стойност и разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от Закона за счетоводството, за единство между аналитичното и синтетично счетоводно отчитане

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса, Отчета за приходите и разходите и Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на Столичната община за 2019 г.

Коригираният Баланс, Отчет за приходите и разходите и Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства на Столичната община за 2019 г. са представени в Министерството на финансите на 29.06.2020 г. и в Сметната палата на 04.06.2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 13 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 № 268 от 19.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Столичната община и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**



(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	ТК-2.18-1_РД за тестове на контрола и тестове по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа във финансово счетоводната документация на Столична община - Дирекция „Финанси“ и приложения	36
02	ТК-1.21_РД за извършена проверка относно коригирани към 30.09.2019 г. неправилни отчитания, констатирани при одита на ГФО на Столична община за 2018 г. и приложения	22
03	ТК-2.16-3_РД за процедури по същество (тестове на детайлите) относно обслужваните от Столична община дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина и приложения	173
04	ТК-2.16-1_РД за процедури по същество (тестове на детайлите) за тестване на салдата по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“ към 30.09.2019 г. в Столична община и приложения	35
05	ТК-2.8-1_РД за извършена проверка на отчетените капиталовни разходи към 30.09.2019 г. и проверка на съществени позиции - сметки 2010, 2031, 2039,2049, 2109 и 9909; сметки 2201 и 2202 в отчетна група ДСД в Столична община - Дирекция „Финанси“ и приложения	108
06	ТК-2.15-2_РД за проверка и анализ на отчетените стопански операции по някои счетоводни сметки, спрямо предходен период	22
07	ТК- 2.27_РД за тестове на контрола и процедури по същество за начисляване на амортизациите и приложения	65
08	ТК-2.11-2.14_РД за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от СБО и параграфите от ЕБК в Столична община и приложения	120
09	ТК- 2.8-3_РД за извършена проверка на капиталовите разходи в район „Люлин“ при Столична община към 30.09.2019 г. и приложения	50
10	ГФО-2.16-3_РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на проверка на разходите за незавършено строителство и основни ремонти в дирекция "Финанси"	10
11	ГФО-1.21_РД за проверка на коригирани неправилни отчитания от преминали одити и приложения	51
12	ГФО-2.16-8_РД за проверка на салдата на сметки 2018-2019 г. - Редфлаг	32
13	ГФО-2.18-3_РД за сводиране на отчетите на СО за 2019 г.	7

СТОЛИЧЕН ОБЩИНСКИ
ПРЕДСЕДАТЕЛ

/ЕЛЕНА ЕРДЖИКОВ/