СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400104716

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г.
на Столична община

София, 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа 4
I. ВЪВЕДЕНИЕ 4
1. Правно основание за извършване на одита 4
2. Предмет на одита 4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет: 4
4. Обхват 4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет 5
III. Отговорност на одитора 5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище 6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО 6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО 11
III. Отклонения, коригирани по време на одита 14

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗОБ	Закон за общинския бюджет
МФ	Министерство на финансите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
СО	Столична община
СОС	Столичен общински съвет
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджети
ДР	Дирекция „Държавни разходи“ към МФ
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък добавена стойност
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище” към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОД	Данък върху общия доход
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МЗ	Материални запаси
ТД	Търговско дружество
ОДЗ	Обединено детско заведение
ЦДГ	Целодневна детска градина
ОУ	Основно училище
СВГ	Сменно вечерна гимназия
СОУ	Средно общообразователно училище
ОП СПТО	Общинско предприятие „Столично предприятие за третиране на отпадъци“

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-047 от 23.03.2016 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на Столична община за 2015 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс;

3.2. Отчет за приходите и разходите;

3.3. Отчети за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства;

3.4. Приложение, което съдържа:

а) пояснения за прилаганата счетоводна политика;

б) подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

в) информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касовото изпълнение или не е публикувана отделно.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишните отчети за касово изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса и отчета за приходите и разходите към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;

•съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

4.3.1. Пояснения за прилаганата счетоводна политика;

4.3.2. Подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ;

4.3.3. Информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми, доколкото информация в такива разрези не се съдържа в отчетите за касово изпълнение или не е публикувана отделно.

Приложенията към ГФО са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, отчетите за касово изпълнение и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността й да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора:
КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Разходи за процесуално представителство и защита на СО по граждански дела от 2014 г. в размер на 54 000 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“ през 2015 г.[1]

Не е спазен чл.4, ал.1, т. 1 от ЗСч.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0403 „Прираст /намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

2. Система за видеонаблюдение на стойност 3 100 лв. (в дирекция „Финанси“) е неправилно отчетена на касова основа по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.[2]

Не са спазени изискванията на т. 16.15.2 от ДДС 20 от 2004 г.на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

3. Софтуер и лицензи за нуждите на център за управление на транспорта (ЦУТ) на стойност 111 458 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.[3]

Не е спазен СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“от актива на баланса.

4. Разходи за технически паспорти на училища и детски градини в размер на 361 513 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени в предходни отчетни периоди по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“.[4]

Не е спазен СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

5. Банкова гаранция за изпълнение на договор е неправилно осчетоводена със стойност по-малка с 996 677 лв. от действителната стойност на гаранцията (в район Банкя) по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група ДСД, вместо по същата сметка в отчетна група СЕС.[5]

Не са спазени изискванията на т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“.

---

[1] ОД № 1
[2] ОД № 2
[3] ОД № 2
[4] ОД № 2
[5] ОД № 3

6. Прилежащи към сгради, земи на стойност 701 526 лв. (в район Студентски) са неправилно осчетоводени в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“.[6]

Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е представена информацията в ГФО за отчетна група ДСД.

7. Разходи за наблюдение, контрол и правен анализ на изпълнението на сключени от СО договори за 2015 г. в размер на 27 000 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени през 2016 г.[7]

Не е спазен чл. 4, ал.1, т.1 от ЗСч.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0403 „Прираст /намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

8. Авансово плащане за авторски надзор за преустройство на сградата на Национален музей „Боянска църква“ в детска градина, в размер на 1 667 лв. (в дирекция „Финанси“) е неправилно отчетено на касова основа по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. На начислена основа разходът е осчетоводен правилно по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.[8]

Не е спазена ЕБК.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

9. Разходи за придобиване на право за преминаване през територия в размер на 31 688 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени по сметка 6077 „Разходи за придобиване на земя в страната“, вместо по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“. Отклонението е констатирано при финансовия одит на ГФО за 2014 г.[9]

Не е спазен СБО.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса.

10. Принтери и компютърна конфигурация, общо в размер на 1 489 лв. (в ОП СПТО), с единични стойности под приетия праг за признаване на ДМА в СО (500 лв. за компютри и 700 лв. за останалите ДМА без ДДС), са неправилно осчетоводени по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“.[10][11]

Не са спазени указанията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“.

---

[6] ОД № 3
[7] ОД № 4
[8] ОД № 5
[9] ОД № 6
[10] Раздел IV.Специфични счетоводни политики, т.1 Активи и пасиви, т.1.1 ДМА от Счетоводната политика на СО
[11] ОД № 7

11. За произведена електроенергия през м. декември 2015 г., фактурирана през м. януари 2016 г. не са начислени корективи за приходи по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ в размер на 188 236 лв. (в ОП СПТО).[12]

Не са спазени изискванията на т. т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0076 „Други вземания“ от актива на баланса;

12. В дирекция „Финанси“ не са начислени корективи за неусвоени суми от получени дарения от Фондация „БНП Париба България“ в размер на 42 062 лв., които следва да бъдат отчетени по дебита на сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“ и по кредита на сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“.[13]

Не са спазени изискванията на т. 22. 1 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0532 „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ и занижен шифър 0403 „Прираст /намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

13. При наличие на основание, не е извършено провизиране[14] на вземания (в район Слатина), осчетоводени по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми“ (167 624 лв.) в периода от 2003 г. до 2015 г.[15]

Не са спазени изискванията на т. 36.2 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

14. Приходи в размер на 18 638 лв. (в район Искър), отнасящи се за 2016 г. са неправилно начислени по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната”, вместо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната”.[16]

Не са спазени изискванията на т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на баланса и занижен шифър 0523 „Получени аванси“ от пасива на баланса.

15. Разходи за материални активи (в район Искър за 5 247 лв.) и мебелно обзавеждане на сградата на 61 ОДЗ (в район Слатина за 130 274 лв.) общо в размер на 135 521 лв. са неправилно отчетени по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.[17]

Не са спазени изискванията на т. 16.16.3 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

16. При проверка на годишната инвентаризация в системата на СО се установи:

- в дирекция „Финанси“ не е направена пълна инвентаризация на осчетоводените разчети по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“ на стойност 3 032 714 лв.;[18]
- в район Искър не е извършена пълна инвентаризация на активите, осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти” на стойност 995 879 лв. и на разчетите по

---

[12] ОД № 8
[13] ОД № 9
[14] Раздел IV, т.1.5 от Счетоводната политика на СО
[15] ОД № 10
[16] ОД № 11
[17] ОД № № 12 и 13
[18] ОД № 14

сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната" на стойност 170 805 лв. и 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица" на стойност 589 049 лв.;[19]

- в ОП СПТО не е извършена инвентаризация на активите, осчетоводени по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход" на стойност 154 175 лв.;[20]

- в район Панчарево не е извършена - инвентаризация на разчети, осчетоводени по сметки 4110 „Вземания от клиенти от страната" на стойност 9 144 лв., 4010 „Задължения към доставчици от страната" на стойност 5 561 лв. и 4020 „Доставчици по аванси от страната" на стойност 41 848 лв.;[21]

Не са изпълнени изискванията на чл.22, ал. 2 от ЗСч.

Допуснатите отклонения са по характер.

17. Разходи за изграждане на тротоари, алеи и чешма в гробищен парк общо в размер на 19 682 лв. (в район Панчарево) са неправилно осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" в отчетна група „Бюджет", вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти" в отчетна група „-„Бюджет Извършените разходи е следвало и да се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД.[22]

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" в отчетна група „Бюджет" и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД от актива на баланса.

18. Закупени книги за училищна библиотека на стойност 1 090 лв. (в район Панчарево) са неправилно отчетени по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА", вместо по подпараграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките". На начислена основа разходите правилно са осчетоводени по сметка 2204 „Книги в библиотеките".[23]

Не е спазена ЕБК.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи" в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

19. Мостове (за 23 999 лв.) и ограда за градски парк (за 11 133 лв.) на обща стойност 35 132 лв. (в район Панчарево) са неправилно осчетоводени в предходен отчетен период по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" в отчетна група „Бюджет", вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД.[24]

Не е спазен СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" в отчетна група „Бюджет" и занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти" в отчетна група ДСД от актива на баланса.

20. Площадки на детски градини и огради на училища на обща стойност 73 884 лв. (в район Панчарево) са неправилно осчетоводени в предходен отчетен период по сметка

---

[19] ОД № 15
[20] ОД № 16
[21] ОД № 17
[22] ОД № 18
[23] ОД № 18
[24] ОД № 18

2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2099 „Други ДМА“ в отчетна група „Бюджет“.[25]

Не е спазен СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“в отчетна група „Бюджет“.

21. Разходи за работно облекло на служители в размер на 11 958 лв. (в район Панчарево) са неправилно отчетени по подпараграф 10-13 „Пастелен инвентар и облекло“ и по сметка 6015 „Разходи за пастелен инвентар и работно облекло“, вместо по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“ и по сметки от подгрупа 604 „Разходи за заплати, други възнаграждения и провизии за персонала.[26]

Не са спазени изискванията на т.17 от ДДС № 04 от 2009 г. на МФ.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

22.Разходи за основен ремонт на 54 ЦДГ и за строителство на пристройка към 61 ОДЗ на обща стойност 887 249 лв. (в район Слатина) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.[27]

Не е спазен СБО.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0403 „Прираст /намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0014 „ДМА в процес на придобивани“ от актива на баланса.

23. Разходи за консултантска услуга в размер на 30 000 лв. (в дирекция „Финанси“), са неправилно отчетени по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“ и по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ и по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.[28]

Не е спазена ЕБК.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

24. Разходи за изграждане на велосипедно трасе в размер на 14 000 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ и да се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД [29].

Не са спазени изискванията на т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на баланса и шифър 0403 „Прираст /намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.

---

[25] ОД № 18
[26] ОД № 18
[27] ОД № 13
[28] ОД № 25
[29] ОД № 25

25. В отчетна група СЕС разходи за разработване на репортерски теми и направа на филм по оперативна програма в размер на 31 316 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.[30]

Не е спазена ЕБК.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

26.Разходи за стопански инвентар на стойност 1 674 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.[31]

Не е спазена ЕБК.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

27.Разходи за идеен проект и авторски надзор във връзка с адаптация на сградата на Национален музей „Боянска църква“ за детска градина в размер на 15 000 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.[32]

Не е спазена ЕБК.

Допуснатото отклонение оказва влияние върху Раздел II „Общо разходи“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

28.Резервни части на обща стойност 478 003 лв. (в ОП СПТО) са неправилно заведени с неуточнени единични стойности по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.[33]

Не е спазен чл. 16 от ЗСч.

Допуснатото отклонение е по характер.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. Закупен лиценз за софтуер на стойност 1 320 лв. (в дирекция „Финанси“) е неправилно осчетоводен по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ и по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ и по подпараграф 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“.[34]

Не са спазени изискванията на МФ, дадени с писмо № 91-00-75 от 11.02.2014 г.

2. Разходи за членски внос в Асоциация на българските градове и региони общо в размер на 217 260 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметки 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ (20 000 лв.) и 6098 „Други разходи в страната“ (197 260 лв.), вместо по сметка 6451 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации“.[35]

Не са спазени изискванията на т. 19 от ДДС № 07 от 2014 г. на МФ.

---

[30] ОД № 26
[31] ОД № 25
[32] ОД № 5
[33] ОД № 7
[34] ОД № 2
[35] ОД № № 19 и 25

3. Разходи за такси, изплатени на частен съдебен изпълнител в размер на 8 860 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“ и по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.[36]

Не са спазени изискванията на т. 26.2 от ДДС № 10 от 2012 г. на МФ.

4. За отписване от баланса на продадени земи от район Витоша на стойност 638 965 лв. неправилно е дебитирана сметка 6098 „Други разходи в страната“, вместо сметка 6131 „Отчетна стойност на продадени земи, гори и трайни насаждения“.[37]

Не са спазени изискванията на т. 20 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

5. При извършените тестове за вярно и точно осчетоводяването на касова и на начислена основа на стопанските операции в отчетна група „Бюджет“ се установиха следните отклонения:

А) *Не е спазена ЕБК* при отчитане на разходи за:

- абонамент на печатни издания общо в размер на 3 800 лв. (в дирекция „Финанси“) отчетени по подпараграф 10-11 „Храна“ и 10-15 „Материали“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“;[38]

- за текущ ремонт в размер на 4 007 лв. (в дирекция „Финанси“) по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ , вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“;[39]

- командировки в чужбина в размер на 3 442 лв. (в дирекция „Финанси“) по подпараграф 10-62 „Разходи за застраховки“, вместо по подпараграф 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина“;[40]

- авансово плащане за проектиране на асансьорна уредба в административна сграда на СО в размер на 2 160 лв. (в дирекция „Финанси“) е неправилно отчетено на касова основа по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“;[41]

- придобиване на „Завод за механично-биологично третиране МБТ на отпадъци с производство на RDF – гориво“ в размер на 181 621 533 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно отчетени по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграфи 52-02 „Придобиване на сгради“ (66 180 345 лв.) и 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ (115 441 188 лв.);[42]

- допълнителни камери към система за видеонаблюдение на сградата на СО (2 317 лв.), изграждане на видеонаблюдение на градинката на „Кристал“ (9 638 лв.) и видеонаблюдение на пешеходната зона от бул. „Княгиня Мария Луиза“ (6 604 лв.) общо в размер на 28 560 лв. (в дирекция „Финанси“) неправилно са отчетени на касова основа по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“;[43]

- инвестиционен проект за жилищна сграда в размер на 17 227 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“;[44]

---

[36] ОД № 19
[37] ОД № 3
[38] ОД № 25
[39] ОД № 25
[40] ОД № 25
[41] ОД № 2
[42] ОД № 2
[43] ОД № 5
[44] ОД № 5

- оборудване на ОДЗ в размер на 12 969 лв. (в район Искър) са неправилно отчетени на касова основа по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.[45]

- хладилници, миални, перални машини, сушилни и др. за сградата на 61 ОДЗ на обща стойност 51 124 лв. (в район Слатина) са отчетени неправилно на касова основа по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“, вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“.[46]

Б) *Не е спазен СБО* при осчетоводяване на разходи за:

- лицензи за програмни продукти в размер на 59 310 лв. (в дирекция „Финанси“) по сметка 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“, вместо по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“;[47]

- поддръжка на улично осветление в размер на 262 669 лв. (в дирекция „Финанси“) по сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“;[48]

- външни услуги в размер на 2 754 лв. (в дирекция „Финанси“) по сметка 6019 „Разходи за други материали“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“;[49]

- такси за частни съдебни изпълнители в размер на 76 886 лв. (в дирекция „Финанси“) по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“. Не са спазени изискванията на т. 26.2 от ДДС № 10 от 2012 г. на МФ;[50]

- членски внос за международни организации в размер на 47 276 лв. (в дирекция „Финанси“) по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“, вместо по сметка 6090 „Разходи за членски внос в международни организации и за участие в международни прояви“;[51]

- командировка в чужбина в размер на 1 526 лв. (в дирекция „Финанси“) по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по 6094 „Разходи за командировки в чужбина“;[52]

- работни станции и сървъри, закупени за нуждите на ЦУТ на стойност 33 564 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“;[53]

- мебелно обзавеждане в зала за видеонаблюдение на обща стойност 7 146 лв. (в дирекция „Финанси“) е неправилно осчетоводено по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“;[54]

- неустойка по договор на стойност 6 390 лв. (в ОП СПТО) е осчетоводена неправилно по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“;[55]

---

[45] ОД № 12
[46] ОД № 13
[47] ОД № 25
[48] ОД № 25
[49] ОД № 25
[50] ОД № 25
[51] ОД № 25
[52] ОД № 25
[53] ОД № 2
[54] ОД № 2
[55] ОД № 20

- сградата на контролно пропускателен пункт на стойност 44 823 лв. (в ОП СПТО) неправилно е заведена по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2039 „Други сгради“; [56]

- широкоформатен скенер, плотер, принтери, мултифункционални устройства и проектори на обща стойност 33 717 лв. (в ОП СПТО) са неправилно заведени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“; [57]

- перални и сушилни на обща стойност 4 056 лв. (в ОП СПТО) са неправилно заведени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“; [58]

- лихви за закъснение на данък сгради и такси за битови отпадъци в размер на 1 360 лв. (в район Искър) са неправилно осчетоводени по сметка 6065 „Разходи за общински данъци“, вместо по сметка 6277 „Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни общински вземания“. [59]

В) *Не са спазени ЕБК и СБО* при осчетоводяване на разходи за:

- видео-стена, закупена за нуждите на ЦУТ на стойност 200 453 лв. (в дирекция „Финанси“) е неправилно осчетоводена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“; [60]

- миална машина на стойност 5 382 лв. (в район Панчарево) е неправилно осчетоводена по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, вместо по сметка 2060 „Стопански инвентар“ и по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“. [61]

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Система за видеонаблюдение на стойност 3 100 лв. (в дирекция „Финанси“) е неправилно осчетоводена на начислена основа по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. [62]

Не е спазен СБО.

2. Разходи за придобиване на „Завод за механично-биологично третиране МБТ на отпадъци с производство на RDF – гориво“ на стойност 22 075 243 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени в предходен отчетен период по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група СЕС. [63]

Не са спазени СБО и изискванията на т. 30 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

3. Разходи за придобиване на „Завод за механично-биологично третиране МБТ на отпадъци с производство на RDF – гориво“ в размер на 181 621 533 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметки 2039

---

[56] ОД № 7
[57] ОД № 7
[58] ОД № 7
[59] ОД № 12
[60] ОД № 2
[61] ОД № 17
[62] ОД № 2
[63] ОД № 2

„Други сгради“ (66 180 345 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (115 441 188 лв.).[64]

Не са спазени СБО и изискванията на т. 30 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ.

4. Общински терени на стойност 571 709 лв., предоставени на район Лозенец[65] са неправилно заведени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ чрез кредитиране на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“, вместо чрез кредитиране на сметка 7692 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към други сектори на икономиката“.[66]

Не е спазен СБО.

5. Постъпили и възстановени парични гаранции по ЗОП, резултативно в размер на 313 588 лв. (район Лозенец) са неправилно начислени едновременно по задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и по балансова сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ в отчетна група ДСД.[67]

Не са спазени изискванията на т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. на МФ.

6. СМР за изграждане на ОДЗ 161 на стойност 1 787 934 лв. (в район Овча Купел), с които е завишена стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“ не са сторнирани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД.[68]

Не е спазен чл. 4, ал.1, т. 3 от ЗСч.

7. Банкови гаранции по договор за изпълнение в размер общо на 5 126 559 лв. (в район Банкя) са неправилно осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група ДСД, вместо по същата сметка в отчетна група СЕС.[69]

Не са спазени указанията на т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. на МФ.

8. Банкови гаранции по договори в размер общо на 121 773 лв. (в район Люлин) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група ДСД, вместо по същата сметка в отчетна група „Бюджет“.[70]

Не са спазени указанията на т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. на МФ.

9. Доставка на сглобяеми конструкции за две съблекални и търговски павилион на обща стойност 41 000 лв. (в район Люлин) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група ДСД, вместо по същата сметка в отчетна група „Бюджет“.[71]

Не са спазени указанията на т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. на МФ.

10. Разходи за изграждане на четирифамилни жилища, АТЦ и основни ремонти на училища и детски градини общо в размер на 1 542 731 лв. (в район Кремиковци) са неправилно осчетоводени в отчетна група ДСД по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по същата сметка в отчетна група

---

[64] ОД № 2
[65] Решение на СОС № 10 ОТ 26.02.2004 г. за намаляване на капитала на Софийски имоти ЕАД
[66] ОД № 3
[67] ОД № 3
[68] ОД № 3
[69] ОД № 3
[70] ОД № 3
[71] ОД № 3

„Бюджет“. От тях разходи за основните ремонти на стойност 569 469 лв., приключили в периода 2011 г. – 2013 г. следва да се осчетоводят по сметка 2031 „Административни сгради“ в увеличение на стойността на сградите. [72]

Не са спазени изискванията на т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. и т. 16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

11. Разходи за направа на чешма и вертикална планировка около чешмата през 2012 г. в размер на 8 032 лв. (в район Кремиковци) са неправилно в салдото на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ към 31.12.2015 г., вместо да се заведад по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.[73]

Не е спазен СБО.

12. Разходи за видеонаблюдение на сградата на СО, градинката на Кристал и пешеходната зона от бул. „Княгиня Мария Луиза“ общо в размер на 28 560 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.[74]

Не е спазен СБО.

13. Разходи за инвестиционен проект за жилищна сграда в размер на 17 227 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.[75]

Не е спазен СБО.

14. Разходи за идеен проект и авторски надзор във връзка с адаптация на сградата на Национален музей „Боянска църква“ за детска градина в размер на 15 000 лв. (в дирекция „Финанси“) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.[76]

Не е спазен СБО.

15. Ангажименти по 20 договора в СО на обща стойност 67 679 542 лв. (в дирекция „Финанси“) не са начислени по дебита на сметка 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“ и по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“.[77]

Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

16. Анулирани ангажименти през 2015 г. по разглеждани 10 договора на обща стойност 27 238 227 лв. (в дирекция „Финанси“) не са начислени по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ и по кредита на сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.[78]

Не са спазени изискванията на т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ.

---

[72] ОД № 3
[73] ОД № 3
[74] ОД № 5
[75] ОД № 5
[76] ОД № 5
[77] ОД № 21
[78] ОД № 21

17. Непризнати за допустими разходи по временни безлихвени заеми в размер на 413 935 лв. (в дирекция „Финанси“) не са начислени по кредита на задбалансова сметка 9940 „Недопустими разходи за сметка на бенефициенти“.[79]

Не са спазени изискванията на буква „Д“ от отчетна схема I в Приложение към т. 22 на ФО № 2 от 2015 г. за задбалансово отразяване на националното и друго съфинансиране.

18. Активи общо в размер на 6 381 лв. (в дирекция „Финанси“) с единични стойности под приетия праг за признаване на ДМА в СО (500 лв. за компютри и 700 лв. за останалите ДМА без ДДС) са неправилно осчетоводени на начислена основа по сметки 2049 „Други машини, съоръжения,оборудване”, 2060 „Стопански инвентар”, 2102 „Патенти, лицензи, концесионни права, фирмени и търговски марки и др.“ и 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“.[80]

Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

19. Активи общо в размер на 42 792 лв. (в дирекция „Финанси“), с единични стойности над приетия праг на същественост за СО са неправилно осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани на разход“, вместо по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” и 2060 „Стопански инвентар”.[81]

Не са спазени изискванията на т. 16.16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

20. За увеличаване на стойността на сграда с разходи в размер на 3 387 лв., извършени в предходен период (в дирекция „Финанси) неправилно е кредитирана сметка 7199 „Други приходи“, вместо сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.[82]

Не е спазен СБО.

21. Апортна вноска с медицинска апаратура и сгради на СО в капитала на „Специализирана болница за активно лечение на онкологични заболявания” ЕООД в размер на 4 182 530 лв. (в дирекция „Финанси“) е неправилно осчетоводена по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения”, вместо по кредита на сметки 7144 Приходи от продажби на машини, съоръжения, оборудване” и 7143 „Приходи от продажби на сгради”.[83]

Не е спазен СБО.

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 2015 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на Столична община.

Коригираните баланс и оборотна ведомост са представени в Министерство на финансите и Сметната палата на 04.05.2016 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за Столична община и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

---

[79] ОД № 22
[80] ОД № 14
[81] ОД № 14
[82] ОД № 23
[83] ОД № 24

В подкрепа на констатациите са събрани 26 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.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....
(Тошко Тодоров)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.18-1 - Работен документ за тестване на контролните дейности по отношение на счетоводната информация за разходи в папка „Банка“ в дирекция „Финанси“ за месец януари.	9
2	РД № 2.2-1 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на капиталовите разходи в дирекция „Финанси“ към 31.12.2015 г.	77
3	РД № 2.2-2 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на осчетоводените стопански операции в отчетна група ДСД от обобщената оборотна ведомост на Столична община към 31.12.2015 г.	119
4	РД № 2.2-3 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно спазването на принципа за текущо начисляване в дирекция „Финанси“.	4
5	РД № 2.2-4 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ от отчета за касовото изпълнение на бюджета на Столична община към 31.12.2015 г.	40
6	РД № 2.6-1 - Паметна записка относно коригирани през 2015 г. отклонения, констатирани по време на заверката на ГФО на Столична община за 2014 г.	25
7	РД № 2.16-2 - Работен документ за процедури по същество относно осчетоводяване на активи по групи 20 „Дълготрайни материални активи“ и 30 „Материали, продукция, стоки“ и 99„Други задбалансови активи и пасиви и кореспондиращи задбалансови сметки“ в Общинско предприятие „Столично предприятие за третиране на отпадъци" (ОП СПТО) към 31.12.2015 г.	9
8	РД № 2.25-5 - Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по коректривни сметки в края на отчетната година в ОП „Столично предприятие за третиране на отпадъци“.	5
9	РД № 2.25-1 - Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по коректривни сметки в края на отчетната година в дирекция „Финанси“ – СО.	10
10	РД № 2.25-2 - Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по коректривни сметки в края на отчетната година в Район „Слатина“.	30
11	РД № 2.25-3 - Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по	12

	корективни сметки в края на отчетната година в Район „Искар“.	
12	РД № 2.12-2 - Работен документ за взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в СО, район Искър за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - отчетна група „Бюджет“.	58
13	РД № 2.12-6 - Работен документ за взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в СО, район Слатина за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - отчетна група „Бюджет“.	16
14	РД № 2.9-1 - Работен документ за проверка на извършената инвентаризация в Дирекция „Финанси“.	41
15	РД № 2.9-2 - Работен документ за проверка на извършената инвентаризация в Район „Искър“.	10
16	РД № 2.9-5 - Работен документ за проверка на извършената инвентаризация в ОП „Столично предприятие за третиране на отпадъци“.	3
17	РД № 2.9-4 - Работен документ за проверка на извършената инвентаризация Район „Панчарево“.	14
18	РД № 2.2-6 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на отчитане на активите по параграфи/подпараграфи от ЕБК и сметки от СБО по отчетни групи, отчитане на представително облекло в Столична община - район Панчарево.	69
19	РД № 2.18-2 - Работен документ за тестване на контролните дейности по отношение на счетоводната информация за разходи в папка „Банка“ в дирекция „Финанси“ за месец март.	12
20	РД № 2.11-1 - Работен документ за взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в ОП СПТО за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - отчетна група „Бюджет“.	7
21	РД № 2.2-5 - Констативен протокол за резултатите от извършена проверка за спазване разпоредбите на раздел X на ДДС № 14 от 2013 г. - Задбалансова отчетност за бюджетните показатели „поети ангажименти” и „нови задължения за разходи”.	16
22	РД № 2.16-6 - Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводните записвания за авансово финансиране за сметка на бюджета на Столична община на проекти, отчитани в отчетна група СЕС.	8
23	РД № 2.11-4 - Работен документ за взаимовръзки между приходни сметки и параграфи в СО, дирекция „Финанси“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - отчетна група „Бюджет“.	6
24	РД № 2.16-3 - Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за тестване на салдата по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната” към 31.12.2015 г. в Столична община.	20
25	РД № 2.12-4 - Работен документ за взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в СО, дирекция „Финанси“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - отчетна група „Бюджет“.	94
26	РД № 2.12-5 Работен документ за взаимовръзки между разходни сметки и параграфи в СО, дирекция „Финанси“ за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. - отчетна група СЕС.	16

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТНО СТАНОВИЩЕ
ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ

на Годишния финансов отчет на за 2015 г. на Столична община

София, 2016 г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на годишния финансов отчет на Столична община за 2015 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0400104716, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

Независимо одитно становище

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на Столична община. към 31 декември 2015 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Столична община за 2015 г. се заверява ***без резерви.***

28.06.2016 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА: .....
(Тошко Тодоров)