СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

Столична община
Входящ №
СОА17-ФИ17-170
Регистриран на 11.08.2017
За проверка:https://sofia.bg/registry-report

СМЕТНА ПАЛАТА
изх. № 07-03-9 / 09 08 2017 г.

ДО
Г-ЖА ЙОРДАНКА ФАНДЪКОВА
КМЕТ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ФАНДЪКОВА,

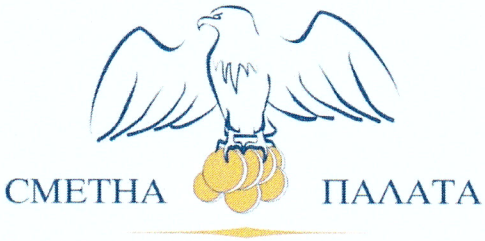
На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400122316 за извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2016 г. на Столична община, одитно становище и заверен без резерви с обръщане на внимание Годишен финансов отчет за 2016 г.

Приложения: съгласно текста.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ СМЕТНА ПАЛАТА 10

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
(Цветан Цветков)

София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740
email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg



ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА С ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ

на Годишния финансов отчет на Столична община за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 281 от 02.08.2017 г. на Сметната палата (Протокол № 29)

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 2016 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата независим одит, представени в Одитен доклад № 0400122316, 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 към 31 декември 2016 година на Столична община, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на Столична община за 2016 г. се заверява *без резерви с обръщане на внимание.*

Параграф за обръщане на внимание

Сметната палата обръща внимание на Столична община относно наличието на имоти, които са осчетоводени, но за които все още няма издадени актове за собственост и не са уредени взаимоотношенията с областната администрация на София-град, и неизвършена обезценка на дълготрайните материални активи в район „Триадица".

Одитното становище не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400122316

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на Столична община за 2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 281 от 02.08.2017 г. на Сметната палата (Протокол № 29)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа 4
I. ВЪВЕДЕНИЕ 4
1. Правно основание за извършване на одита 4
2. Предмет на одита 4
3. Съставни части 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 5
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО 5
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО 12
III. Отклонения, коригирани по време на одита 14

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДТ	Закон за държавните такси
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
ПМС	Постановление на Министерски съвет
СО	Столична община
СУ	Средно училище
ДКЦ	Диагностичен консултативен център

ТЕРМИНОЛОГИЧЕН РЕЧНИК

АДС	Акт за държавна собственост
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС към МФ	Дирекция „Държавно съкровище" към МФ
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
НМДА	Нематериални дълготрайни активи
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
СчП	Счетоводна политика
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

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 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-223 от 19.12.2016 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 2016 г.

3. Съставни части на одитирания годишен финансов отчет:

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

3.1. Баланс към 31.12.2016 г.

3.2. Отчет за приходите и разходите за 2016 г.

3.3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за 2016 г.

3.4. Приложение

4. Обхват

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

4.1. Проверка на отчета за приходите и разходите и отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и 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 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 приложението към Годишния финансов отчет

Приложението към ГФО (пояснения за прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и

разходи) е проверено относно съответствието на включената в него информация със съдържанието на баланса, отчета за приходите и разходите, оборотната ведомост 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

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

1. При извършените проверки на имуществото, на одитния екип не се представиха актове за собственост на имоти както следва:

1.1. в дирекция „Финанси" към Столична община, за активи на стойност 15 345 608 лв., заведени по сметка 2039 „Други сгради" и по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" за 62 892 лв.;[1]

[1] ОД № 01

1.2. в район „Триадица" активи (14 броя апаратаменти), осчетоводени по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти" на обща стойност 1 138 141 лв. [2]

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 и чл. 26, ал. 1, т. 3 от ЗСч., за документалната обоснованост и предпазливост.

Допуснато е отклонение по характер.

2. В район „Възраждане" имоти (апартаменти) на обща стойност 872 216 лв. са осчетоводени по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти" въз основа на стари актове за собственост от 1949 г. и 1958 г.[3]

Не са спазени изискванията на чл. 68, ал. 1 от ЗДС и шестмесечния срок по параграф 5 от същия закон, съгласно които е следвало да се уточни собствеността върху имотите..

Допуснато е отклонение по характер.

3. Недвижим имот (магазин собственост на район „Възраждане") на стойност 62 048 лв., прехвърлен от областна администрация София - град, неправилно е осчетоводен по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо по сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини".[4]

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

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития" и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации" от Отчета за приходите и разходите.

4. При отписване на продадени активи, осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" в отчетна група „ДСД" са допуснати следните отклонения:

4.1 терени в район „Възраждане" на обща стойност 79 363 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития", вместо по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „Други сметки и дейности".[5]

Не са спазени изискванията на т. 20 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и т. 35 от ДДС № 03 от 31.03.2016 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития" и занижени шифри 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации" от Отчета за приходите и разходите.

4.2. терен в район „Витоша" на стойност 638 965 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 6098 „Други разходи в страната", вместо по сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет" и „ДСД" в отчетна група „ДСД". С МО № 22/3 от 30.10.2016 г. е извършена неправилна корекция.[6]

Не са спазени изискванията на т. 20 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. и т. 35 от ДДС № 03 от 31.03.2016 г. на МФ.

---

[2] ОД № 03
[3] ОД № 02
[4] ОД № 04
[5] ОД № 04
[6] ОД № 13

С размера на отклонението неправилно са завишен шифър 0609 „Други нелихвени разходи“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюдж. организации“ от Отчета за приходите и разходите.

5. При прекласифицирането на активи (прилежащи към сгради терени в район„Възраждане“) осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ и заведени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ са допуснати следните отклонения:

5.1. В отчетна група „Бюджет“ имоти, осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ на обща стойност 56 869 лв. при прехвърлянето им в отчетна група „ДСД“ неправилно е използвана сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

В отчетна група „ДСД“ имотите са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.[7]

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

С размера на отклонението неправилно са завишени шифри 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите .

5.2. В отчетна група „Бюджет“ имоти, осчетоводени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ на обща стойност 21 273 лв. при прехвърлянето им в отчетна група „ДСД“ неправилно е използвана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

В отчетна група „ДСД“ имотите са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.[8]

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

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите.

5.3. При преоценка и прехвърляне на активи (терени) в намаление/увеличение от отчетна група „Бюджет” в отчетна група „ДСД” на стойност 14 903 лв. не е използвана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“;[9]

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.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения” от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода” от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет”.

---

[7] ОД № 04)
[8] ОД № 04
[9] ОД № 04

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0781 „Преоценка на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.

6. Актив (дворно място с разрушена сграда собственост на район „Възраждане”) на стойност 38 546 лв. неправилно е осчетоводен 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“.[10]

Не са спазени изискванията на т.т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0017 „Земи гори и трайни насаждения“ от отчетна група „Бюджет” и е занижен шифър 0017 „Земи гори и трайни насаждения“ отчетна група „ДСД” от актива на баланса.

7. Извършена обезценка на терен, собственост на район „Възраждане” в размер на 2 461 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“.[11]

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

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0781 „Преоценка на нефинансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.

8. За частично разрушена сграда - собственост на район „Възраждане” е изготвена нова данъчна оценка на стойност 56 317 лв. При осчетоводяване на стопанската операция неправилно е използвана сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.[12]

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

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

9. В район „Триадица” през 2016 г. не е извършен преглед за обезценка на активи. Последният преглед за обезценка на активи е извършена през 2010 г.[13]

Не са спазени указанията дадени с т. 36 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

10. През 2016 г. по сметка 5114 „ Други дялове и акции в предприятия в страната“ в баланса на Столична община (в дирекция „Финанси”) не са осчетоводени прогнозни резултати за отчетната 2016 г. както и окончателни към 31.12.2015 г. за седем търговски дружества. Фактите са оповестени в обяснителната записка, приложена към ГФО на Столична община.[14]

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 3 и т. 4 от ЗСч, за предпазливост и текущо начисляване и т. 28.4. от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

Допуснато е отклонение по характер.

---

[10] ОД № 04
[11] ОД № 04
[12] ОД № 04
[13] ОД № 05
[14] ОД № 06

11. Разходи за технически проект на сграда (в 30 СУ - район „Възраждане") в размер на 53 760 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и по подпалаграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи".[15]

Не са спазени изискванията ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ и ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ, съответно за утвърждаване на СБО и ЕБК за 2016 г.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване" от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно са завишен шифър шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" от Отчета за приходите и разходите.

12. Разходи за инвестиционен технически проект на сграда с двор и ограда (в район „Триадица") в размер на 46 752 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и по подпараграф 52–06 „Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради".[16]

Не са спазени изискванията на т. 17 от ДДС № 10 от 30.09.2009 г., ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ и ДДС № 17 23.12.2015 г. на МФ, съответно за утвърждаване на СБО и ЕБК за 2016 г.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване" от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно са завишен шифър шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД" от Отчета за приходите и разходите.

13. Разходи за основен ремонт (на покрив на жилищна сграда в район „Възраждане") в размер на 21 057 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт" и подпараграф 10-30 „Текущ ремонт", вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи".[17]

Не са спазени изискванията ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ и ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ, съответно за утвърждаване на СБО и ЕБК за 2016 г.

С размера на отклонението неправилно са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване" от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми" от Отчета за приходите и разходите.

С размера на отклонението неправилно е завишен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции" и е занижен показателя „Придобиване на други ДМА" от Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства.

14. Вземания от наематели (за възстановени консумативи, по издадени фактури през м. януари 2017 г. за разходи отнасящи се за 2016 г. в район „Триадица"), в размер на

[15] ОД № 07
[16] ОД № 08
[17] ОД № 07

5 090 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 4110 „Вземания от клиент и от страната", вместо по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица".[18]

Не са спазени указанията дадени с т. 49 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0072 „Вземания от клиенти" и е занижени шифър 0076 „Други вземания" от актива на баланса.

15. При пренасяне на салда в обобщената оборотна ведомост към 31.12.2016 г. (в район „Триадица") в резултат на техническа грешка, сума в размер на 3 486 лв., неправилно е посочена по сметка 4671 „Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания", вместо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица"[19]

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

С размера на отклонението неправилно са завишени шифър 0076 „Други вземания" от актива и шифър 0522 „Задължения към доставчици" от пасива на баланса.

16. Разходи в размер на 38 346 лв., фактурирани през месец декември 2016 г. (в администрацията, училища и детски градини на район „Възраждане") неправилно са начислени по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица", вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната".[20]

Не са спазени изискванията на т. 49 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения" и занижен шифър 0522 „Задължения към доставчици" от пасива на баланса.

17. Провизии за несъбрани просрочени вземания (в район „Триадица" - 119 392 лв. и район „Възраждане" - 88 205 лв.) в размер на 207 597 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)".[21]

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 отклонението неправилно е занижен шифър 0076 „Други вземания" от актива на баланса и заниже шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода" от пасива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания" от Отчета за приходите и разходите.

18. Разходи за придобиване на активи (лаптоп, мултимедийни поректори, система за видеонаблюдение, шкафове - мивка и др. със стойност над прага на същественост за признаване на ДМА, в район „Триадица") в размер на 45 360 лв. неправилно са отчетени по параграф 10-15 "Материали", вместо по подпараграфи на параграф 52-00 „Придобиване на ДМА".[22]

Не са спазени указанията дадени с ДДС № 17 от 2015 г. за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

---

[18] ОД № 09
[19] РД № 09
[20] ОД № 10
[21] ОД №№ 09 и 10
[22] ОД № 11

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

19. Прехвърлени активи (компютри, монитор, копирни машини, магнитни дъски и др. под прага на същественост за признаване на ДМА в район Възраждане”) на обща стойност 45 063 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6019 "Разходи за други материали", вместо по сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития".[23]

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

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

20. Разходи за изграждане на площадки и паркоместа (в район „Триадица”) в размер на 31 186 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване” в отчетна група „Бюджет”, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група „ДСД”.[24]

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО и Писмо № СОА16-ВК08-18358 от 16.12.2016 г. на Столична община.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

С размера на отклонението неправилно е занижен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в отчетна група „ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

21. Предоставени субсидии за нефинансови предприятия (Асоциация за развитие на София и Арменска църква) в размер на 180 000 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 42-14 "Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет", вместо по параграф 45-00 "Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел".[25]

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери за домакинства“ и занижен показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства.

22. Разходи за внедряване на система за електронни административни услуги на гражданите (в район "Младост") в размер на 21 647 лв. неправилно са отчетени по параграф 10-20 "Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения".[26]

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ и занижен показател „Придобиване на други

---

[23] ОД № 12
[24] ОД № 13
[25] ОД № 15
[26] ОД № 15

дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства.

23. Разходи за основен ремонт на покрив на трафопост (в дирекция „Финанси”) в размер на 9 865 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт”, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи”.[27]

Не са спазени указанията дадени с писма ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

Неправилно 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 чуждите средства.

24. Предоставена субсидия за ДКЦ (в дирекция „Финанси”) в размер на 70 604 лв. неправилно е отчетена по подпараграф 42-14 "Обезщетения и помощи по решение на общинския съвет", вместо по подпараграф 43-02 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия".[28]

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

С размера на отклонението неправилно е завишен показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери за домакинства“ и занижен показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за СЕС и чуждите средства.

25. Приходи от услуги (в дирекция „Финанси”) в размер на 136 485 лв. не са начислени по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“.[29]

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т.т. 3 и 4 от ЗСч за предпазливост и начисляване и указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО.

С размера на отклонението неправилно е завишен шифър 0718 „Приходи от дивиденти и дялово участие“ и занижен шифър 0714 „Приходи от услуги“ от Отчета за приходите и разходите.

26. Към 31.12.2016 г. не е извършена инвентаризация на разчетите, както следва:

26.1. в район „Възраждане” по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” (с крайно дебитно в размер на 8 608 лв.);[30]

26.2. в район „Триадица” по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” (с крайно дебитно салдо в размер на 119 219 лв.).[31]

Не са спазени изискванията на чл. 28 ал. 1 от ЗСч.

Допуснато отклонение по характер.

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

1. Разходи за ремонт на паркова мебел и детски съоръжения в зелените площи, и между блоковите пространства (в район „Възраждане”) в размер на 29 906 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за

---

[27] РД № 13
[28] ОД № 15
[29] РД № 17
[30] ОД № 05
[31] ОД № 05

външни услуги" и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт" и падпараграф 10-30 „Текущ ремонт".[32]

Не са спазени изискванията на ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ и ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ, съответно за утвърждаване на СБО и ЕБК за 2016 г.

2. Разходи за рехабилитация на детски площадки (в район „Възраждане") в размер на 48 578 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" и параграф 51-00 „Основен ремонт на ДМА".[33]

Не са спазени изскванията ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ и ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ, съответно за утвърждаване на СБО и ЕБК за 2016 г.

3. Разходи за ремонт на улично осветление (в дирекция „Финанси") в размер на 1 328 591 лв. неправилно са отчетени в подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги", вместо по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт".[34]

Не са спазени изискванията на писмо ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

4. Просрочени вземания от предоставени под наем общински имоти (в район „Възраждане") в размер на 394 612 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 9912 „Просрочени публични общински вземания", вместо по сметка 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми".[35]

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

5. Разходи за изготвяне на инвестиционен проект (за преустройство и адаптация на музейна сграда в дирекция „Финанси" за 15 000 лв. и отоплителна система на училище в район Възраждане за 6 625 лв.) в размер на 21 625 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по подпараграф 51-00 "Основен ремонт на дълготрайни материални активи".[36]

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ, съответно за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

6. Разходи за дидактически шкафове (в район „Възраждане") в размер на 7 160 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения", вместо по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар".[37]

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

7. Разходи за климатична система (в район „Възраждане") в размер на 2 450 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 52-05 „Придобиване на

---

[32] ОД № 07
[33] ОД 0 07
[34] ОД № 14
[35] ОД № 10
[36] ОД №№ 15 и 16
[37] ОД № 16

стопански инвентар“, вместо по подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“.[38]

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 17 от 23.12.2015 г. на МФ за утвърждаване на ЕБК за 2016 г.

8. За преведена субсидия на читалища (в район „Триадица”) в размер на 31 943 лв. неправилно е съставена счетоводна статия, при която е дибитирана сметка 6461 „Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации от сектор „Държавно управление”” в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната”, вместо със сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове”. Читалищата неправилно са издали фактури за получената субсидия.[39]

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО. Издаваните фактури не попадат в обхвата на чл. 113, ал. 1 от Закона за ДДС.

III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за реконструкция на р. Владайска (в дирекция „Финанси”) в размер на 831 399 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения”, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти”.[40]

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

2. Предоставена субсидия за Медицински център (в дирекция „Финанси”) в размер на 120 000 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 6460 "Субсидии и други текущи трансфери за стопански предприятия от сектор "Държавно управление", вместо по сметка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия".[41]

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

3. Разходи за специално работно облекло на служителите (в дирекция „Финанси”) в размер на 6 400 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6025 "Разходи за квалификация и преквалификация на персонала", вместо по сметка 6015 "Разходи за постелен инвентар и работно облекло".[42]

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

4. Предоставена субсидия на ДКЦ (в дирекция „Финанси”) в размер на 70 604 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 6451 "Субсидии и други текущи трансфери за нестопански организации", вместо по сметка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия".[43]

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

5. Просрочени вземания (в дирекция „Финанси”) в размер на 21 170 556 лв. (от клиенти за 5 076 732 лв., предоставени аванси за 893 824 лв. и предоставени краткосрочни

---

[38] ОД № 16
[39] ОД № 13
[40] ОД № 01
[41] ОД № 15
[42] ОД № 15
[43] ОД № 15

заеми за 15 200 000 лв.) не са осчетоводени по сметки от подгрупа 991 „Статистика за просрочени вземания“.[44]

Не е спазена т. 111 от раздел XIV „Задбалансови активи и пасиви” от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия и т. 1.5 от раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на Столична община.

6. Не са начислени провизии за вземания с изтекъл давностен срок на погасяване (в дирекция „Финанси”) в размер на 1 885 657 лв. по счетоводни сметки 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ за 1 635 657 лв. и 5391 „Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“ за 250 000 лв.[45]

Не са спазени изискванията на т. 36.2 от 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.

7. Начислена провизия за предоставени краткосрочни заеми (в дирекция „Финанси”) в размер на 7 600 000 лв. неправилно е осчетоводена по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 5391 „Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“.[46]

Не са спазени изискванията на т. 36.2 от 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.

8. Разплатени просрочени задължения (в дирекция „Финанси”) в размер на 62 064 лв. не са отписани от сметка 9923 „Просрочени задължения към доставчици“.[47]

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

9. Коректив от предходната година (в дирекция „Финанси”) в размер на 34 150 709 лв. е сторниран неправилно по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“.[48]

Не са спазени изискванията на т. 49 от ДДС № 20 от 14.12.2004 г. на МФ и т.2.2 от раздел IV „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на Столична община.

10. Разходи за ремонт на улично осветление (в дирекция „Финанси”) в размер на 1 328 591 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“.[49]

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

На основание т. 67 от ДДС № 09 от 23.12.2016 г. по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на Столична община.

---

[44] ОД № 17
[45] ОД № 17
[46] ОД № 17
[47] ОД № 17
[48] ОД № 17
[49] ОД № 14

Коригираният баланс и оборотна ведомост са представени в Министерството на финансите и Сметната палата на 22.05.2017 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.

В подкрепа на констатациите са събрани 17 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.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол за проверка на имотите собственост на Столична община – дирекция „Финанси” (РД № 2.2-5)	19
02	Констативен протокол за проверка на имотите собственост на Столична община – район „Възраждане” (РД № 2.2-4)	129
03	Процедура по същество (тестове на детайли) относно имотите собственост на Столична община – район „Триадица” към 31.12.2016 г. (РД № 2.15-2)	59
04	Процедури по същество (тестове на детайли) за извършени директни съществени проверки на записванията по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“; 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“ от отчетна група „Бюджет“ и сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ от отчетна група „ДСД“ на Столична община – район „Възраждане“ към 31.12.2016 г. (РД № 2.16-3)	170
05	Проверка на извършената инвентаризация в Столична община – район „Триадица” и „Възраждане” (РД №№ 2.9-2 и 2.9-3)	36
06	Процедури по същество (тестове на детайлите) за тестване на салдата по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната” към 31.12.2016 г. в Столична община (РД № 2.16-1)	254
07	Констативен протокол за проверка на първичните счетоводни документи в Столична община – район „Възраждане” (РД № 2.2-3)	126
08	Констативен протокол за проверка на първичните счетоводни документи в Столична община – район „Триадица” (РД № 2.2-2)	47
09	Проверка на начисляването на провизии в Столична община – район „Триадица” (РД № 2.25-2)	62
10	Проверка на начисляването на провизии в Столична община – район „Възраждане” (РД № 2.25-3)	86
11	Взаимовръзки между приходните, разходните, трансферните сметки и параграфи и операциите с финансови активи и пасиви за отчетна група "Бюджет", „СЕС” и „ДСД” в Столичва община – район „Триадица (РД №№ 2.11-2.14)	85
12	Взаимовръзки между приходните, разходните, трансферните сметки и параграфи и операциите с финансови активи и пасиви за отчетна група "Бюджет", „СЕС” и „ДСД” в Столичва община – район „Възраждане” (РД №№ 2.11-2.14)	29
13	Процедури по същество (тестове на детайлите) относно корекция на допуснати грешки установени при текущия контрол в Столична община (РД № 2.15-1) и ОД № 02 от ТК, ОД № 03 от ТК, ОД № 07 от ТК	415
14	Констативен протокол за проверка на първичните счетоводни документи в Столична община – дирекция „Финанси” (РД № 2.2-1)	232
15	Взаимовръзки между приходните, разходните, трансферните сметки и параграфи и операциите с финансови активи и пасиви за отчетна група "Бюджет", „СЕС” и „ДСД” в Столичва община – дирекция „Финанси” (РД №№ 2.11-2.14)	159
16	Проверка на капиталови разходи в Столична община – район „Възраждане” (РД № 2.8-3)	7
17	Проверка на начиьсляването на провизии в Столична община – дирекция „Финанси” (РД № 2.25-1)	173