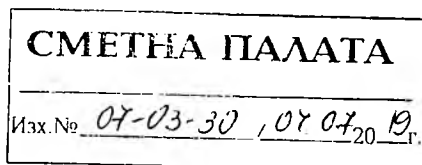




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



Столична община

Входящ №

СОА19-ФИ17-123

Регистриран на 04.07.2019

За проверка: <https://sofia.bg/registry-report>



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 № 0400111718, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Столична община за 2018 г. и приложеният към него заверен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.



(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400111718**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Столичната община за 2018 г.

София, 2019 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
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	7
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	12
II. Кorigирани неправилни отчитания.....	12
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	16

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ЦГМ	Център за градска мобилност
МФ	Министерство на финансите
СО	Столична община

**ДО
Г- ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО
СЪБРАНИЕ**

**ДО
Г-ЖА ЙОРДАНКА ФАНДЪКОВА
КМЕТ НА
СТОЛИЧНА ОБЩИНА**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Столичната община, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2018 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 2018 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 Заповеди №№ ОД 04-01-117 от 13.11.2018 г. и ОД 04-01-049 от 24.04.2019 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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Некоригирани неправилни отчитания

Констатирани при финансов одит на ГФО за 2017 г.

1. Провизии за несъбрани просрочени вземания от наематели от предходни отчетни периоди (в район Витоша), 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)“.¹

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

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

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

¹ ОД № 01

2. В район Витоша, при 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“.²

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

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0076 „Други вземания“ и е занижен шифър 0071 „Публични данъци, вноски, такси, санкции и лихви“ от актива на баланса.

Констатирани при финансов одит на ГФО за 2018 г.

1. В СО – Дирекция „Финанси“ се установи:

1.1. Не е провизирана сума представляваща непогасен 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“.³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания“ от Отчета за приходите и разходите.

1.2. Не са капитализирани активи, отразени по дебита на сметки от подгрупа 607 „Наеми и разходи за инфраструктурни обекти, земя и други активи и активи с художествена и историческа стойност“ от предходни години. Сумата в размер на 4 367 351 лв. е капитализирана през 2018 г. по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализиране на активи в отчетна група ДСД“, вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно счетоводното отразяване на грешки, произтичащи от неотчетени активи.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ и 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

1.3. Не са начислени разходи като коректив за задължения към доставчици в размер на 1 239 662 (в дирекция „Финанси“ - 1 238 850 лв. и в район Сердика – 812 лв.) и не са отразени по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.⁵

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 49 от ДДС №20 от 2004 г., относно начисляване на разходи в края на отчетната година.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на

² Од № 01

³ Од № 02

⁴ Од № 02

⁵ Од № 02

нетните активи за периода“ и е занижен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от пасиви на баланса и са занижени шифри 0601 „Разходи за материали“ за 1 349 лв., 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ за 1 071 874 лв. и 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ за 166 439 лв. от Отчета за приходите и разходите.

1.4. 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“.⁶

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.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасиви на баланса и е завишен шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ от Отчета за приходите и разходите.

1.5. Разходи за инфраструктурни обекти (отчуждени имоти за изграждане на метро), на стойност 46 451 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“.⁷

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

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

1.6. Закупени активи (таблети) на стойност под определения в Счетоводната политика на СО праг на същественост (840 лв.) за признаване на ДМА, на обща стойност 40 680 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“, вместо по подпараграф 10-15 „Материали“.⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени с ДДС № 08 от 22.12.2018 г. за утвърждаване на ЕБК за 2018 г. и Счетоводната политика на общината.

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

1.7. Закупени активи (водни бариери – защитни диги) на стойност 29 988 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.⁹

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на

⁶ ОД № 02

⁷ ОД № 03

⁸ ОД № 03

⁹ ОД № 03

финансите с ДДС 0 14 от 2013 г.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е занижен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса.

1.8. През 2018 г., активи (трафопостове и др.) осчетоводени по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ са отписани 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 записи по сметка 2039 „Други сгради“ не отговарят на синтетичните обороти по същата сметка в оборотната ведомост на дирекция „Финанси“.¹⁰

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.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

2. В Столична община – район Връбница:

2.1. В общинската администрация на района не е извършен преглед за обезценка на активите през 2018 г. Последният преглед за обезценка на активите е извършен през 2014 г.¹¹ 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.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 36 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 1, раздел X „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на Столична община, което е отнесено по характер.

2.2. В разпоредителите от по-ниска степен в района са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в общ размер на 285 006 лв., без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г. и очаквания брой дни на натрупаните отпуски, които ще се ползват през следващата година.¹²

Не са спазени изискванията на т. 19.7. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения и броя на натрупаните отпуски, които ще се ползват, което е отнесено по характер

2.3. В общинската администрация на района не са начислени разходи за провизии на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в размер на 87 362 лв. (в т.ч. 16 648 лв. за осигурителни вноски).¹³

¹⁰ ОД № 08

¹¹ ОД № 04

¹² ОД № 05

¹³ ОД № 05

Не са спазени изискванията на т. 19.7.1 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно начисляването на провизии на възнагражденията на персонала.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и са занижени шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи.

2.4. В район Връбница, осчетоводените 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. По регистъра имотите са 3 112 броя, а осчетоводените по баланса са 1 890 броя. Със заповед № РВР 18-ДГ-56-77 от 13.12.2018 г. са предприети действия за анализ на посочените разлики.¹⁴

Не са спазени изискванията чл. 3, ал. 3 и чл. 24 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието, което е отнесено по характер.

3. В Столична община – район Сердика:

3.1. Начислени са провизии за неизползвани отпуски на персонала по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонала“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в размер на 86 181 лв. Размерът им е определен, без да е взето предвид увеличението на заплатите в бюджетната сфера за 2019 г.¹⁵

Не са спазени изискванията на т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно оценяване равнището на заплатите с предвидените увеличения на размера на работните заплати, което е по характер.

3.2. Провизирани са всички дни неизползван отпуск на служителите. Не е направен анализ на очаквания брой дни за провизиране.¹⁶

Не са спазени изискванията на т. 19.7.5 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно определяне на очаквания брой дни, което е по характер.

3.3. В размера на разходите за провизии на персонала за неизползвани отпуски не са включени осигурителните вноски за сметка на работодателя, в размер на 23 150 лв.¹⁷

Не са спазени изискванията на т. 19.7.6. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно размера и структурата на провизиите за персонала.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0531 „Провизии за задължения“ и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и е занижен шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходите и разходите.

3.4. Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти (комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционният проект със съществените изисквания към строежите) в размер на 22 832 лв. осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за

¹⁴ ОД № 01

¹⁵ ОД № 06

¹⁶ ОД № 06

¹⁷ ОД № 06

придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група Бюджет не са капитализирани в отчетна група ДСД.¹⁸

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 балансовото признаване на ДМА в отчетна група ДСД.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасиви и шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса и шифър 0660 „Разходи за активи капитализирани в ДСД“ 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.

II. Корижирани неправилни отчитания

1. В Столична община - дирекция „Финанси“

1.1. С извършените разходи за придобиване на активи (компютри, машини и др.) за 708 147 лв., осчетоводени по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“, и за основен ремонт на активи (улицы) за 740 482 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД, не е увеличена стойността на съответните активи.¹⁹

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

1.2. В Амортизационната политика на Столична община не е определена и оповестена степен на значителност на амортизируемите активи, което е в нарушение на т. 4.2. от СС № 4 „Отчитане на амортизациите“.²⁰

Не са спазени указанията на т. 40 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ, във връзка с т. 4.2 от СС № 4 „Отчитане на амортизациите“.

1.3. В дирекция „Финанси“ на Столична община е допуснато неправилно осчетоводяване, в следствие на техническа грешка, на начислената амортизация по сметки от оборотната ведомост и изчислената такава от амортизационния план, в размер на 129 290 лв. (по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ са начислени в по-малко съответно 945 лв. и 16 802 лв., а по сметки 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са начислени в повече съответно 6 722 лв. и 140 315 лв.).²¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 16, ал. 1, т. 3 от ЗСч за осигуряване на синхронизирано осигуряване на аналитичното и синтетично счетоводно отчитане.

¹⁸ ОД № 06

¹⁹ ОД № 01

²⁰ ОД № 01

²¹ ОД № 01

1.4 През 2017 г. Столична община е извършила агрегирана корекция на начислените амортизации, съгласно Писмо № 91-00-162 от 06.06.2018 г. През 2018 г., съгласно т. 2.1. от същото писмо, начислената агрегирана корекция правилно е отписана чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Не са извършени корекции на установени неправилни отчитания относно начислената амортизация, установени при извършения финансов одит на ГФО за 2017 г., както следва:²²

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

Б) В Счетоводната/Амортизационната политика не е определена и оповестена степен на значителност на амортизируемите активи.

Със Заповеди № СОА 18-РД 91-474 от 20.12.2018 г. и № СОА 18-РД 09-3265 от 21.12.2018 г. на кмета на Столична община е актуализирана Амортизационната политика като е дадена възможност полезния срок на годност периодично да се преразглежда от постоянно действаща експертна комисия.

Не са спазени указанията на т. 65 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на МФ във връзка с т. 3 от СС № 4 Отчитане на амортизацията.

2. В Столична община - район Витоша:

2.1. За одитирания период не е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи. Последният преглед за обезценка е извършен през 2010 г.²³

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

2.2. Разходи за основен ремонт (подпорни стени, покрив и др.) на туристическа хижа „Боерица“, в размер на 32 642 лв., не са осчетоводени по сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“.²⁴

Не са спазени указанията дадени с писмо ДДС № 14 от 30.12.2013 г. на МФ за утвърждаване на СБО за осчетоводяване на разходите по сметки, в съответствие с техния характер.

2.3. Поети и реализирани ангажименти по сключен договор, в размер на 467 290 лв., не са осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.²⁵

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

2.4. На активи с незавършен процес на придобиване в предходни отчетни периоди и към 31.12.2017 г. осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ не е направена и осчетоводена приблизителна оценка на натрупаните разходи по придобиване.²⁶

²² ОД № 01

²³ ОД № 01

²⁴ ОД № 01

²⁵ ОД № 01

²⁶ ОД № 01

Не са спазени указанията на т. 16.6. от ДДС 20 от 14.12.2004 г. на МФ, което е по характер.

3. В Столична община - район Връбница:

3.1. Продадени апартаменти (16 броя) през месец юли, на обща стойност 487 907 лв., неправилно продължават да се водят по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, вместо да се изпишат чрез сметка 6143 „Отчетна стойност на продадените сгради“.²⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и чл. 24 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

3.2. Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти (детски площадки и улици), в размер на 111 954 лв., са осчетоводени неправилно по сметки 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и 6029 „Други разходи за външни услуги“ и отчетени неправилно по подпараграфи 10-30 „Текущ ремонт“ и 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ в отчетна група „Бюджет“ и се капитализират по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД.²⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г.

4. В Столична община - район Сердика:

4.1. Прилежащи към сградите земи (по АОС № 355, АОС № 374 и др.), в размер на 22 821 004 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.²⁹

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

4.2. През 2018 г. в общинската администрация не е извършена инвентаризация на разчетите. По време на финансовия одит са изпратени писма до контрагентите.³⁰

Не са спазени изискванията на чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството и Заповед № РСР - 18РД 09-208 от 31.12.2018 г. на кмета на район Сердика.

5. Дворно място с разрушена сграда, собственост на район Възраждане, на стойност 38 546 лв., е осчетоводено неправилно 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.³¹

Неправилното отчитане е установено при финансовия одит на ГФО за 2016 г.

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

²⁷ ОД № 09

²⁸ ОД № 10

²⁹ ОД № 11

³⁰ ОД № 07

³¹ ОД № 01

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 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 № 173 от 04.07.2019 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Столична община и един за Сметната палата.


РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ПРЕДСЕДАТЕЛ:
СМЕТНА ПАЛАТА
(Цветан Цветков)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в проекта на одитния доклад

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Процедура по същество (тестове на детайли) за проверка на коригирани констатирани грешки и отклонения при финансовия одит на ГФО към 31.12.2017 г. и от текущия контрол на финансовия одит на Столична община (РД № 2.16-2)	72
02	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнението на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в дирекция „Финанси“ на Столична община (РД № 2.25-1)	214
03	Взаимовръзки между счетоводните сметки от СБО и параграфи/подпараграфи от ЕБК за отчетни групи „Бюджет“ СЕС и ДСД в Столична община (РД № 2.11-1 – 2.14-1)	104
04	Проверка на извършената инвентаризация в район Връбница (РД № 2.9-2)	41
05	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнението на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в район Връбница на Столична община (РД № 2.25-2)	31
06	Работен документ за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнението на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в район Сердика на Столична община (РД № 2.25-3)	118
07	Проверка на извършената инвентаризация в район Сердика (РД № 2.9-3)	65
08	Проверка на извършената инвентаризация в дирекция „Финанси“ (РД № 2.9-1)	110
09	Процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на ДМА по сметки 2010, 2031, 2032, 2039, 2049 и 9909 в отчетна група „Бюджет“ в район Връбница към 30.09.2018 г. (РД ТК № 2.15-7 и ТК 2.15-8) ОД № 01 от ТК	27

10	Процедури по същество (тестове на детайли) на извършените стопански операции на начислена и касова основа във финансовата документация за периода от 01.01.2018 г. до 30.09.2018 г. в район „Връбница“ на Столична община, в т.ч. сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (РД ТК № 2.15-2) ОД № 04 от ТК	28
11	Процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на ДМА по сметки 2010, 2031, 2032, 2039, 2049 и 9909 в отчетна група „Бюджет“ в район Сердика към 30.09.2018 г. и Процедури по същество (тестове на детайли) относно отчитането на ДМА по сметки 2201, 2202 в отчетна група „ДСД“ в район Сердика към 30.09.2018 г. (РД №№ ТК 2.15-10 и 2.15-11) ОД № 03 от ТК	88