



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



Столична община

Входящ №

СОА23-ДИ05-2691-[3]

Регистриран на 25.09.2023

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 № 0400113422, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Столична община за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400113422

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Столичната община за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет.....	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	14
Коригирани неправилни отчитания	14
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	23
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	24

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
АОС	Акт за общинска собственост
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДСД	Други сметки и дейност
СЕС	Средства от Европейски съюз
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
СС	Счетоводен стандарт
СО	Столична община
СОС	Столичен общински съвет
ТД	Търговско дружество
ОП	Оперативна програма

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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 2022 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 2022 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 2023 г. и

в изпълнение на Заповеди № ОД-04-01-134 от 28.11.2022 г. и № ОД-04-01-071 от 29.05.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но

не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2022 г., задълженията за местни данъци¹, такса за битови отпадъци и лихви за просрочието им, дължими от Районните администрации към Столична община (ВРБ), не са правилно оценени и осчетоводени в консолидирания ГФО на СО за 2022 г. В районните администрации не са съставени счетоводни операции за признаване на задълженията за местни данъци и такса за битови отпадъци, дължими за текущата 2022 г. и за минали отчетни периоди, както и дължимите лихви за просрочие на тези задължения.

Не са признати задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци – главници, в общ размер на 29 950 651 лв., в т.ч. 20 208 371 лв. - за минали отчетни периоди (2018 г. – 2021 г.) и 9 742 280 лв., отнасящи се за текущата 2022 г., дължими към ПРБ – СО.

По сметки от подгрупа 627 „Разходи за лихви за просрочени задължения“ не са признати лихви за просрочие на задълженията за местни данъци и такса за битови отпадъци, общо в размер на 12 261 841 лв., в т.ч. 11 404 305 лв. за минали отчетни периоди, и 857 536 лв. за текущата 2022 г., също дължими към ПРБ-СО.

Общият размер на просрочените задължения на Районните администрации към СО за задълженията им за местни данъци, такса за битови отпадъци и лихви за закъснение към 31.12.2022 г., възлиза на 56 071 955 лв.,² като същите не са признати по сметка 9922 „Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции“.³

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията в т. 43 от ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2022 г..

Не е спазено изискването на т. 111 от Ръководството за прилагане на СБП относно осчетоводяването на просрочените вземания и задължения, които не са уредени в законовия срок.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер, т.к. посочените

¹ Данък върху недвижимите имоти и данък върху превозните средства

² От тях 13 859 463 лв. са осчетоводени по сметка 4544 като балансови задължения

³ Одитно доказателство № 18

неправилни отчитания представляват вътрешни разчети за СО и ВРБ.

2. При одитни процедури за проверка на поетите и реализирани ангажименти в Район Триадица към 31.12.2022 г., се установи, че салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е завишено общо с 8 827 988 лв., в резултат от неотписани ангажименти по договори, чието изпълнение е приключило, както и в резултат от допуснатата техническа грешка.⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.4 от ДДС № 04 от 2010 г. и т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. за осчетоводяване реализирането на ангажименти. Допуснатата е техническа грешка.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

3. Към 31.12.2022 г. в Район „Триадица“ са завишени крайните салда на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ с 544 850 лв., и на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ с 1 583 918 лв. Установените неправилни отчитания са в резултат от:

- разходи за СМР за извършени основни ремонти на сгради на учебни заведения и детски градини, и изграждане на обекти, чието изпълнение е приключило, които не са капитализирани по обекти като последващи разходи за ДМА или новопридобити ДМА, по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“ в съответствие с техния характер;

- от неправилно капитализирани по сметките разходи за текущи ремонти (220 689 лв.) и разходи за придобиване на съоръжения и материали, включително и от предходни отчетни периоди.⁵

В резултат на допуснатите неправилни отчитания стойността на последващите разходи за ДМА на извършените основни ремонти не е капитализирана в стойността на активите, а новоизградените и новопридобитите активи не са признати или не са прехвърлени на съответните третостепенни разпоредители към района (собственици на активите) и съответно не са актуализирани амортизационните планове и не са начислявани амортизации. Неправилно осчетоводените разходи за текущи ремонти и материали на стойност 220 689 лв. не са отписани.

От администрацията на Район „Триадица“ следва да бъдат предприети действия за:

- отписване на неправилно капитализираните разходи от сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и изписването им на разход, като за разходите от предходни отчетни периоди следва да се приложат указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години;

- извършване на анализ на капитализираните разходи за основен ремонт, изграждане и доставка на ДМА, след което да се предприемат действия за счетоводното отразяване на резултатите от анализа;

- да стартира процеса на начисляване на амортизации по сметки от група 24 „Амортизация на дълготрайни активи“ и дебита на сметки от подгрупа 603 „Разходи за амортизации“ или по сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

⁴ Одитно доказателство № 19

⁵ Одитно доказателство № 20

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 17 и 23 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартиране начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

С установените неправилни счетоводни отчитания:

- е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ (2 128 768 лв.) и са занижени шифър 0011 „Сгради“ (1 523 964 лв.), 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ (258 132 лв.) и шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ (125 983 лв.) от актива на баланса и е завишен шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (220 689 лв.) от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“;

- е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ с 220 689 лв. от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

Неначисляването на амортизации върху последващите разходи за ДМА и новопридобити нефинансови дълготрайни активи е оценено по характер.

4. В Район „Триадица“, авансово платени суми по договори за СМР, на обща стойност 1 849 023 лв., са неправилно осчетоводени по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (31 788 лв.) и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ (1 817 235 лв.), вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в частта на неусвоените към 31.12.2022 г. авансови плащания.⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.18 от ДДС № 04 от 2009 г. за авансово платени средства срещу бъдещи доставки.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.

5. При извършени одитни процедури за потвърждаване на твърденията за вярност, отнасящи се за активите, признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ са установени несъответствия с критериите, заложените в Счетоводната политика на общината и в приложимата рамка за финансово отчитане, а именно:

5.1. В район Банкя – ВРБ на общината, активи по издадени 13 броя АОС за активи - урегулирани поземлени имоти (УПИ), са признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“.

През 2022 г. са издадени 16 бр. нови АОС с отразени промени в квадратурата и новите данъчни оценки на имотите. За отразяване на промените от преактуването им са съставени неправилни счетоводни записвания в отчетна група ДСД със стойност, равна на данъчните оценки на съответните стари и нови АОС, като сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ е кредитирана и дебитирана в отчетна група ДСД, в кореспонденция, съответно със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума, в размер на 90 247 лв. (данъчната оценка на активите признати по старите АОС), и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със сума в размер на 80 044 лв. (данъчната оценка на имотите по новите

⁶ Одитно доказателство № 20

АОС).^{7, 8}

От ВРБ не е извършен анализ доколко промените в параметрите (площ) на имотите, посочени в новоиздадените АОС, са съществени. При наличие на съществена разлика между отчетната стойност и новата данъчна оценка на актива, следвало е от ВРБ да се извърши анализ относно това, дали съответният актив е бил включен или следва да се включи при периодичен преглед за преоценка, като се определи неговата справедлива стойност. В противен случай записванията следва да се съставят на ниво аналитична сметка към дадената синтетична сметка, доколкото общината разграничава и отчита обособено съответните имоти

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценките след първоначално признаване на ДМА при настъпила съществена промяна в техните параметри.

5.2. В районите Банкя⁹ и Триадица¹⁰ – ВРБ на общината, актувани с АОС 35 бр. поземлени имота, непризнати в отчетността на община, с обща площ 35 309 кв. м., с данъчна оценка общо в размер на 440 984 лв.,¹¹ са признати в отчетна група ДСД по дебитата на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка¹², отразена в съставените АОС.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност. Следвало е, в съответствие със Счетоводната политика (СчП) на Столична община, първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, да се оценят по справедлива стойност. Данъчната оценка¹³ може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай не би следвало да се взема предвид.

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

5.3. В район Триадица¹⁴ през 2022 г. е преактуван поземлен имот с АОС № 2107 от 18.02.2022 г. С издаването на новият акт, площта на имота не е променена. Към

⁷ Сумата отразява дела на трансформираните ново заведени актове – срещу 13 отписани стари са записани 16 нови, виж таблица в приложението

⁸ Одитни доказателства №№ 4, 7, 8, 9 и 22

⁹ Одитни доказателства №№ 4, 7, 8, 9 и 22

¹⁰ Одитно доказателство № 24

¹¹ За район Банкя – 24 бр. АОС с обща площ 29 165 кв. м, с данъчна оценка 218 009 лв. и за район Триадица – 11 бр. АОС с обща площ 6 144 кв. м, с данъчна оценка 222 975 лв.

¹² 12,49 лв. на кв. м.

¹³ както и експертната оценка от 2013 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 24

01.01.2022 г. земята е призната в баланса на общината на стойност 208 423 лв. През 2022 г. е завишена стойността на актива със сума, в размер на 289 213 лв.¹⁵, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставеният АОС през 2022 г.

При наличие на съществена разлика между отчетната стойност и новата данъчна оценка на актива е следвало от ВРБ да се извърши анализ относно това, дали съответният актив е бил включен или следва да се включи при периодичен преглед за преоценка, като се определи неговата справедлива стойност.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценките след първоначално признаване на ДМА при настъпила съществена промяна в техните параметри.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

5.4 Към 30.09.2022 г., в район Овча купел са преактувани 16 броя АОС за активи (УПИ), признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди. Съставни са следните неправилни счетоводни статии:¹⁶

- по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за 212 859 лв. за отписване на старите АОС;

- по дебита на 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 189 900 лв., за осчетоводяване на новите АОС.

Към 31.12.2022 г. е извършена оценка от независим оценител и земите са осчетоводени в баланса по справедливата им стойност. Съставени са счетоводни записвания по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД за разликата до справедливата им стойност, но не са сторнирани счетоводните записвания по сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Със стойността на неправилното отчитане са завишени шифър 0693 „Намаление на нетните активи от други събития (212 859 лв.) и шифър 0793 „Увеличение на нетните активи от други събития“ (189 900 лв.) от Отчета за приходите и разходите.

6. При извършени одитни процедури за преглед на стопанските операции, съставени в район Триадица, при актуването на сгради – общинска собственост, се установиха следните неправилни отчитания:¹⁷

6.1. През 2022 г. са актувани 8 бр. сгради, непризнати в отчетността на общината, с обща данъчна оценка в размер на 775 682 лв. Сградите са признати в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметки от подгрупа 203 „Сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като

¹⁵ В отчетна група ДСД е съставено счетоводно записване, като е дебитирана сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и е кредитирана сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“

¹⁶ Одитни доказателства №№ 4, 5, 6, 10 и 23

¹⁷ Одитно доказателство № 25

неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС.

6.2. През 2022 г. са актувани 5 бр. апартамента и 2 бр. ателиета, непризнати в отчетността на общината, с обща данъчна оценка в размер на 154 327 лв. Активите са признати в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, като и неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност. Следвало е, в съответствие със Счетоводната политика (СчП) на Столична община, първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, да се оценят по справедлива стойност. Данъчните оценки могат да се използват само доколкото се явяват надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, те не би следвало да се вземат предвид.

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

6.3. За признат актив (сграда) в баланса на общината през 2018 г. е издаден нов акт за общинска собственост № 1918 от 06.11.2018 г. През 2022 г., за увеличение стойността на сградата е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, в размер на 27 293 лв. представляващо разликата до данъчната оценка. В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 на СС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА, и във връзка с възприетия със СчП подход.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

7. Към 31.12.2022 г., в Район „Триадица“ салдото на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ е завишено със 147 159 лв. в резултат от неправилно начислени провизии през предходни отчетни периоди, като е начислен пълния размер на вземанията.¹⁸

Сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ е с крайно кредитно салдо, в размер на 181 416,58 лв. В оборотната ведомост на Район „Триадица“, през 2022 г. не са съставяни счетоводни записвания за начисляване на провизии по сметките от подгрупа 491 „Провизии за вземания“. Получени са писмени пояснения от главния счетоводител. Причината да не бъдат начислени провизии за вземания е, че е

¹⁸ Одитно доказателство № 27

установено неправилно начисляване на провизии за вземания през предходен период, в резултат на което салдото по сметката към 31.12.2022 г. е завишено със 147 159 лв.¹⁹

Не са приложени критериите и подхода за определяне на провизии за вземания, регламентирани в т. 5 „Провизии“ от Счетоводната политика на Столична община.

Със стойността на неправилното отчитане (147 159 лв.) са завишени шифър 0072 „Други вземания от клиенти“ от актива на баланса и шифър 0403 „Акумулирано изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса, както и шифър 0611 „Разходи за провизии за вземания от Отчета за приходите и разходите

8. В Район „Триадица“ не е извършен преглед за обезценка на активите през 2022 г. Последният преглед за обезценка на активите е извършен през 2017 г.²⁰

Към 31.12.2021 г., балансовата стойност на нефинансовите дълготрайни на район „Триадица, подлежащи на преглед за преценка/обезценка (267 878 964 лв.) представлява 2,98% спрямо тези на Столична община (8 982 659 455 лв.)

На се спазени указанията на МФ, дадени в т.т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. относно извършване на преглед за преценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи, във връзка с определения срок за извършване на преглед за обезценка най-малко веднъж на три години с т. 1, от раздел X „Специфични счетоводни политики“ от Счетоводната политика на Столична община

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

9. През одитирания период в СО са действали *Вътрешни правила за организиране и провеждане на инвентаризация и реда за бракуване на материални активи на Столична община (Правилата)*, утвърдени със заповед № 1350 от 29.11.2018 г., допълнени и изменени със Заповед №СОА19-РД09-979/08.07.2019 г. на кмета на СО. Съгласно посочената заповед, вътрешните правила следва да се прилагат от всички структури на СО и разпоредители от по-ниска степен.

В три ВРБ на Столична община²¹, процедурата по провеждане на годишната инвентаризация за 2022 г. е в частично съответствие с установения вътрешен ред и правната рамка.

Не са съставени инвентаризационни описи със задължителните реквизити²², съгласно утвърдените Вътрешни правила за инвентаризация на районите, от които да следва изводът, че няма съществена разлика между фактически установените налични количества МЗ и активи и тези по счетоводни данни. Липсата на декларации от МОЛ, че е извършена пълна проверка на повереното му имущество в негово присъствие, и че

¹⁹ В раздел X, точка 5 „Провизии“ от Счетоводната политика на СО е определен подходът за провизиране на несъбраните вземания в СО, класифицирани в три групи. Трудно събираеми вземания - три месеца срок на погасяване – 20 %; Несъбираеми вземания - шест месеца срок на погасяване – 50 % и Безнадеждни вземания-при погиване на длъжника, доказано несъбираеми - 100 %.

²⁰ Одитно доказателство №№ 28 и 40

²¹ Районите са Банкя, Овча купел и Триадица

²² В район Банкя са приложени инвентарни описи за проверените материални запаси, които не съдържат част от изискуемите реквизити, в т.ч. не съдържат вид, група, количество и единична стойност. Инвентарните описи не съдържат имена и подпис на МОЛ. В район Триадица не са приложени инвентаризационни описи за установяване на фактически наличните количества активи, а са приложени само сравнителни ведомости. В район Овча купел не са приложени инвентаризационен опис и сравнителна ведомост, като отделни документи, вместо тях са приложени инвентаризационни описи със сравнителни ведомости като един документ

същия се съгласява с резултатите от проверката го освобождава от отговорност, в случай на установени липси.²³

Не са спазени изискванията на чл. 3 ал. 3 от Закон за счетоводството за отразяване на стопанските факти и операции на основата на документална обосновааност и § 1, т.5 от същия закон, във връзка с дадените указания на Правилата. Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

10. Периодичният финансов отчет на Столична община към 30.09.2022 г. е представен пред Сметната палата след определения срок с т. 32 от ДДС № 06 от 27.09.2022 г., т.е. на 28.10.2022 г. Годишният финансов отчет на Столична община към 31.12.2022 г. е представен пред Сметната палата също със закъснение, т.е. след определения в т. 40 от ДДС № 8/2022 г. срок.²⁴ Отчетът е представен в електронен вариант на 15.03.2023 г. и на хартиен носител на 26.05.2023 г. Не са спазени сроковете за подаване през МФ на Годишните финансови отчети, с което не са спазени указанията по т. 39.2 от ДДС № 8/2022 г.²⁵

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. При проверка на счетоводното отчитане на дяловете и акциите на СО в капитала на търговските дружества (ТД) с мажоритарно участие (100 %), и на промените в дела на инвестициите по метода на собствения капитал, изчислени на база отчетените финансови резултати, преоценки и резерви по предварителни данни на ТД към 31.12.2022 г., се установиха следните неправилни отчитания:²⁶

1.1. За „Топлофикация София“ ЕАД

Към 01.01.2022 г. делът на инвестицията на СО в капитала на „Топлофикация София“ ЕАД е осчетоводен с нулева стойност, тъй като собственият капитал на дружеството по предварителни данни към 31.12.2021 г. е отрицателна величина, т.е. (-) 68 200 хил. лв. В завереният с одиторски доклад годишен финансов отчет на ТД за 2021 г. е отчетен положителен размер на собствения му капитал (701 428 хил. лв.). В СО не са съставени счетоводни записвания за отчитане на увеличението на инвестицията въз основа на заверения годишен финансов отчет на „Топлофикация София“ ЕАД за 2021 г., и по счетоводните регистри на СО признатата инвестиция продължава да се води с нулева стойност, т.е. не е извършена приблизителна счетоводна оценка на инвестицията (т.28.4.4. от ДДС № 20/ 2004 г. на МФ).

²³ Одитни доказателства №№ 29, 30, 31 и 32

²⁴ т. 40. Общините представят в Сметната палата в срок **3 работни дни** след срока по т. 39.2; т. 39.2. в периода от **15.02.2023 г. до 22.02.2023 г.** включително общините, за които са констатирани несъответствия, задължително *презареждат* окончателно уточнените годишни отчети за касовото изпълнение в ИСО на електронен адрес: <http://iso.minfin.bg>, а за капиталовите разходи – в модул „Капиталови разходи и текущи ремонти“;

²⁵ Одитно доказателство № 33

²⁶ Одитни доказателства №№ 34 и 35

На етапа на годишното счетоводно приключване за 2022 г. от дружеството е изискана и представена информация за собствения капитал по предварителни данни към 31.12.2022 г., в която собствения капитал е посочен в размер на 363 287 281 лв. За счетоводното отразяване на увеличението на общинската инвестиция с 363 287 281 лв., са съставени следните неправилни счетоводни отчитания:

- по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ със сумата от 107 648 905 лв., представляващи стойността на записания акционерен капитал;

- по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“ със сумата от 1 024 078 045 лв., представляващи стойността на резервите от последващи оценки и други допълнителни резерви;

- по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ и кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ със сумата от 768 439 669 лв., представляващи стойността на отчетените печалби и/или загуби от минали години и от текущата година;

Следвало е за увеличението на общинската инвестиция в капитала на „Топлофикация София“ ЕАД, в размер на 363 287 281 лв., да бъде съставена счетоводна статия по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ със сумата от 363 287 281 лв., представляваща стойността на изменението в размера на собствения капитал, дължащо се на отчетения годишен финансов резултат на „дружеството за 2022 г.

1.2. За „Столичен автотранспорт“ ЕАД:

Към 01.01.2022 г., дялт на инвестицията на СО в капитала на „Столичен автотранспорт“ ЕАД е признат на стойност 8 058 216 лв., тъй като собственият капитал към 31.12.2021 г. по предварителни данни на ТД е положителна величина.²⁷ В завереният с одиторски доклад окончателен годишен финансов отчет на ТД за 2021 г. е отчетен положителен размер на собствения капитал, в размер на 8 027 403 лв. В СО е съставена счетоводна статия по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ и кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ със сумата от 30 813 лв. за отчитане на намалението на инвестицията, изчислена на база заверения годишен отчет на дружеството за 2021 г., и по счетоводните регистри на СО общинската инвестиция се води на правилната стойност от 8 027 403 лв.²⁸

На етапа на годишното счетоводно приключване за 2022 г. от „Столичен автотранспорт“ ЕАД е изискана и представена информация за собствения капитал на ТД по предварителни данни към 31.12.2022 г., в която собственият капитал е отрицателна величина в размер на (-) 4 812 004 лв. За отразяване на намалението на общинската инвестиция с 8 027 403 лв., т.е. до нулевата стойност на инвестицията (съгласно т. 4.9 от СС № 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“), са съставени следните неправилни отчитания:

- по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ и кредита на сметка

²⁷ 8 058 216 лв.

²⁸ т.е. направена е приблизителна счетоводна оценка на инвестицията (т. 28.4.4. от ДДС № 20/ 2004 г. на МФ.

5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ със сумата от 32 617 209 лв., представляващи стойността на записания акционерен капитал;

- по дебита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“ и кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ със сумата от 28 867 095 лв., представляващи стойността на резервите от последващи оценки и други допълнителни резерви по данни от отчета за 2021 г.;

- по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ със сумата от 53 456 901 лв., представляващи стойността на отчетените печалби и/или загуби от минали години;

Следвало е за намалението на общинската инвестиция в капитала на „Столичен автотранспорт“ ЕАД, в размер на 8 027 403 лв., да бъде съставена счетоводна статия по дебита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“ и кредита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ със сумата от 8 027 403 лв., представляваща стойността на изменението в размера на собствения капитал, дължащо се на отчетения годишен финансов резултат на „Столичен автотранспорт“ ЕАД за 2022 г. ²⁹

След извършените по време на финансовия одит на ГФО на СО за 2022 г. коригиращи счетоводни записвания, одитният екип потвърждава крайното дебитно салдо на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ по счетоводни данни към 31.12.2022 г. - за „Топлофикация София“ ЕАД, в размер на 363 287 281 лв., и за „Столичен автотранспорт“ ЕАД с нулева стойност.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., предвид разпоредбите на т. т. в т. 28.4 от ДДС № 20/2004 г. и СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“, относно отчитането на промените в дела на инвестициите в търговските дружества по метода на собствения капитал, изчислени на база представените от тях годишни финансови отчети.

2. През 2022 г. неправилно от сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ са отписани инвестициите в три ТД с мажоритарно дялово участие и обща отчетна стойност, в размер на 2 609 561 лв., поради обявяването им в ликвидация.³⁰ Същите са осчетоводени по сметка 5114 „Други дялове и акции в

²⁹ При отрицателни изменения в дела на бюджетната организация в собствения капитал на търговското дружество, надвишаващи отчетната стойност на инвестицията, се прилагат разпоредбите на т. 4.9 от СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“, а именно: в случаите, когато дялът на инвеститора в загубите на асоциираното предприятие възлиза на балансовата стойност на инвестицията или я превишава, инвеститорът прекратява включването на своя дял в по-нататъшните загуби и балансовата стойност се отчита до нулева стойност. Когато асоциираното предприятие отчете отново печалба, инвеститорът възобновява включването на своя дял в тази печалба след като дялът му в печалбата се изравни с дела в непризнатите нетни загуби. Според указанията на МФ, дадени в т. 28.4.13 от ДДС № 20/ 2004 г., при отрицателни изменения на дела на счетоводната (балансираната) стойност на собствения капитал, надвишаващи отчетната стойност на инвестицията, се процедира по реда на т.4.4 от СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“.

³⁰ С Решение № 315 по Протокол № 34 от 08.06.2017 г. Столичен общински съвет прекратява дейността на „МЦ I-Банкя“ ЕООД чрез ликвидация и открива съответната процедура. С Решение № 314 по Протокол № 34 от 08.06.2017 г. Столичен общински съвет прекратява дейността на „МЦ XVI-София“ ЕООД чрез ликвидация и открива съответната процедура. С Решение № 23 по Протокол № 55 от 08.03.1999 г. на Столичен общински съвет е прекратена дейността на „Метрострой“ ЕАД чрез ликвидация и открива съответната процедура.

предприятия в страната", без наличие на решение на СОС за намаляване на процента на дяловото участие на общината в капитала им. На същите ТД е извършен преглед за оценка на промените в дела на инвестициите по метода на собствения капитал, които са неправилно осчетоводени в кореспонденция със сметка 5114 "Други дялове и акции в предприятия в страната", вместо със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“.³¹

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., предвид разпоредбите на т. т. в т. 28.4.3 до 28.4.6 от ДДС № 20/2004 г. и СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“, относно отчитането на промените в дела на инвестициите в търговските дружества по метода на собствения капитал, изчислени на база представените от тях годишни финансови отчети.

3. Към 30.09.2022 г., общият размер на преведените от Столична община средства на РИОСВ – София³² възлиза на 33 183 439 лв., от които 4 959 194 лв. са отчисления по чл. 60 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО), и 28 224 245 лв. са отчисления по чл. 64 от ЗУО. Средствата са с произход от минали години и от текущия период. На начислена основа средствата са неправилно отчетени по кредита на сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“, вместо по сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни депозити и гаранции“. За периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г. стопанските операции, свързани с преводите на отчисленията (1 397 420 лв.) към РИОСВ и възстановените от инспекцията средства (982 164 лв.), са неправилно отчетени по подпараграф 93-39 „Друго финансиране - операции с пасиви“, вместо по подпараграф 93-36 „Друго финансиране - операции с активи - предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации“.³³

Неправилните отчитания са установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г. и са коригирани към 31.12.2022 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 57 от ДДС №14 от 2013 г., относно осчетоводяване на средствата на общини депозирани по сметките за чужди средства на МОСВ.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 01 от 2022 г.

4. При извършени одитни процедури за проверка на стопанските операции по сметка 4523 „Други задължения (приходно – разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и сметка 4970 „Коректив на задължения към бюджетни организации“, към 31.12.2022 г. се установиха следните неправилни отчитания:³⁴

4.1. Получено е междинно плащане от УО по проект „Интегриран столичен градски транспорт – 2“, финансиран със средства по ОП „Регионално развитие“, в размер на 18 111 098 лв. Същото е осчетоводено правилно по дебита на сметка 5013 „Текущи

³¹ Одитно доказателство №№ 35 и 36

³² Регионална инспекция по околната среда и водите

³³ Одитно доказателство № 12

³⁴ Одитни доказателства № 37 и 38

банкови сметки в левове“ и кредита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление", и неправилно по дебита на сметка 4970 „Коректив на задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно – разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

4.2. Получено е авансово плащане от УО по проект „Развитие на културната инфраструктура в Столична община чрез инвестиции в обновяване на Театър София“, в размер на 1 925 000 лв., което не е признато като задължение по аванс към администратора на тези средства и не е осчетоводено по дебита на сметка 4970 „Коректив на задължения към бюджетни организации“ и кредита на сметка 4523 „Други задължения (приходно – разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Същото е осчетоводено правилно по дебита на 5013 „Текущи банкови сметки в левове“ и кредита на 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

Не са спазени указанията на т. 10.2.1. от ДДС № 8 от 2014 г. на МФ, относно отчитане на получени аванси в бюджетната организация-бенефициент за сметка на средства по донорски програми.

5. Условно задължение по издаден запис на заповед, на стойност 1 584 479 лв., обезпечавашо получено авансово плащане от УО по проект „Изграждане, основен ремонт/реконструкция на три училища на територията на Столична община“ по ОПРР, не е осчетоводено по задбалансова сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в отчетна група СЕС.³⁵

Не са спазени указанията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, относно признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване и същите се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

6. Към 30.09.2022 г., в дирекция „Финанси“ са изведени от употреба и отписани активи признати по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, на обща отчетна стойност 536 689 лв., като към същата дата акумулираната амортизация е в размер на 529 989 лв., а балансовата им стойност е в размер на 6 700 лв.

За отписване на активите, в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (536 689 лв.) в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно по отчетна стойност (536 689 лв.), вместо по балансова стойност (6 700 лв.), а за отписване на акумулираната амортизация в кореспонденция със сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“ (529 989 лв.).³⁶

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. относно отписването на нефинансови дълготрайни активи и акумулираните за тях разходи за амортизации.

7. При финансовия одит на ГФО за 2021 г. са извършени одитни процедури за проверка на начислени разходи за амортизации в район „Възраждане“ - ВРБ на

³⁵ Одитно доказателство № 14

³⁶ Одитно доказателство № 15

Столичната община, при които е установено следното:

- активи (31 бр. жилищни имоти), с обща стойност 780 087 лв., признати преди 2017 г. в отчетността на ВРБ в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, не са включени в Амортизационния план на амортизируемите активи, в резултат на което не са начислявани и разходи за амортизации.

- стойността (63 944 лв.) на жилищен имот – апартамент, признат в отчетността на ВРБ в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, е увеличена със 104 000 лв., съгласно писмо на СО от 2019 г., относно изкупуване от страна на Столична община на дялове от имота. Увеличението в стойността на актива не е отразено в Амортизационния план на амортизируемите активи, в резултат на което не са начислени разходи за амортизации спрямо променената стойност на актива.

За коригиране на неправилните отчитания, активите са включени в Амортизационния план на район „Възраждане“ към 31.12.2021 г., но неправилно с дата на въвеждане в експлоатация 31.12.2021 г., вместо от месеца, следващ месеца, в който амортизируемите активи са придобити или въведени в употреба

През 2022 г. са предприети следните коригиращи действия:³⁷

- за всеки отделен актив (жилищен имот) е изготвен индивидуален амортизационен план, в който е вписана коректната им дата за въвеждане в експлоатация, а именно 31.12.2016 г., и с размера на изчислените им разходи за амортизация към 31.12.2021 г., общо в размер на 58 508 лв., са начислени по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и кредита на сметка 2413 "Амортизация на сгради".

- стойността на жилищен имот-апартамент е увеличена със 104 000 лв., към дата 31.12.2018 г., като увеличението в стойността на актива е отразено в индивидуалния му амортизационен план. Разликата до увеличените нови разходи за амортизация към 31.12.2021 г., общо в размер на 9 823 лв., е начислена по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" и в кореспонденция със сметка 2413 "Амортизация на сгради".

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 5 от 2016 г. относно стартирането на начисляването на амортизации и т. 4б относно промяна в приблизителните оценки, свързани с амортизацията на нефинансовите дълготрайни активи.

8. Към 30.09.2022 г., в Столична община са изготвени аналитични справки за заведени съдебни дела, по които общината е ищец или ответник. Заведени са искове, които са съществени по стойност и значими за финансовите интереси на общината, но на същите не е извършена преценка за наличие на изпълнени критерии за признаване на провизии, условни задължения или условни вземания, по отношение на всяко отделно съдебно дело, съгласно СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.³⁸

В Счетоводната политика на Столична община не са включени подходи за класифициране и признаване на провизии, условни задължения и условни вземания при съдебни спорове, както и не са конкретизирани счетоводните сметки и статии за отчитането им, при съобразяване с указанията на т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Към 31.12.2022 г., в Столична община са изготвени аналитични справки за

³⁷ Одитни доказателства № 16 и № 17

³⁸ Одитно доказателство № 11

заведени съдебни дела, по които общината е ищец или ответник. В справката са включени искове, които са съществени по стойност и значими за финансовите интереси на общината, като на същите е извършена преценка за наличие на изпълнени критерии за признаване на провизии, условни задължения или условни вземания, по отношение на всяко отделно съдебно дело, съгласно СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“. За целите на счетоводното им отчитане, в ГФО са признати условни пасиви, в размер на 5 903 939 лв. - по кредита на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“; условни активи, в размер на 2 789 728 лв. - по дебита на сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ и не са начислени провизии, тъй като не са налице случаи на едновременно изпълнение на критериите, посочени в т. 4.1. от СС 37. Начисляването на условни активи и пасиви на база информацията от заведените съдебни дела е в съответствие с писмо на МФ №50-01-46/13.07.2020 г., като е приложен принципа за предпазливост и същественост за всеки отделен иск с материален интерес над 50 хил. лв.³⁹

В Приложението към ГФО е оповестена информацията за класифициране и осчетоводяване на провизии, условни пасиви или условни активи при заведени съдебни дела, по които Столична община е ищец или ответник.

Не са спазени указанията дадени с т. 37 от ДДС № 20 от 2004 г., определящи разпоредбите на НСС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ като цяло приложими за бюджетните организации.

Не е спазена т. 3.3 от СС 1 „Представяне на финансови отчети“ за оповестяване в ГФО на допълнителна информация.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 61 от ДДС № 20 от 2004 г., първостепенните разпоредители да осигурят необходимите предпоставки за прилагането на указанията на МФ, както и да организират процеса по разработване и съгласуване на унифицирана счетоводна политика в рамките на цялата си система от подведомствени разпоредители.

9. В район Овча купел –ВРБ, са допуснати следните неправилни отчитания, установени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2022 г. и са коригирани към 31.12.2022 г.:

9.1. През 2021 г. са преактувани 6 броя общински имоти (апартаменти), признати по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в предходни отчетни периоди, с обща балансова стойност, в размер на 271 277 лв., като в новите АОС са нанесени несъществени промени в техните параметри (квадратура на имотите) спрямо посочената площ в старите АОС.⁴⁰

За измененията в новоиздадените АОС, през 2022 г. без основание са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, в размер на 60 625 лв., в кореспонденция със:

- сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ веднъж по метода „червено сторно“, в размер на (-) 271 277 лв. (за отписване на активите), и втори път, в размер на 306 784 лв. - за повторно признаване на активите по новата данъчна оценка, или в повече с 35 507 лв.,⁴¹ и;

- сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 25 118 лв., за признаване на допълнително актуваната с новите

³⁹ Одитно доказателство № 39

⁴⁰ Към частта от 2/5 площ е добавена разликата до 100 % в собствеността на балконските части (останалите 3/5)

⁴¹ Дебитирана е сметка 2032 и е кредитирана сметка 7801, в т.ч. с (-) 271 277 лв. – червено сторно и с 306 784 лв.

АОС площ - по данъчна оценка.⁴²

В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партии и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив, доколкото общината разграничава и отчита обособено съответните имоти.

Допуснатото несъответствие е коригирано към 31.12.2022 г., като на основание заповед на кмета⁴³ на район Овча купел е извършена последваща оценка на сградите, признати по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, и въз основа на нея жилищните сгради са оценени в баланса по справедливата им стойност, на база изготвени оценки от независим оценител.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за върното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7.1 и 7.2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

Район Овча купел.

9.2. Към 30.09.2022 г., в района са издадени 16 броя АОС за активи (УПИ), признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“. В новите АОС са отразени промени в квадратурата и/или новите данъчни оценки на имотите, за които са съставени неправилни счетоводни записвания:

- по кредита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ (375 384 лв.) в кореспонденция със сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (212 859 лв.) и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ (162 525 лв.) за намаление на отчетната стойност до новата данъчна оценка, или за отписване на имотите;

- по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ (442 176 лв.) в кореспонденция със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (189 900 лв.) и 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ (252 276 лв.) за увеличение на отчетната стойност до новата данъчна оценка, или завеждане в баланса на същите, според параметрите на новите АОС.⁴⁴

Допуснатите неправилни отчитания са коригирани към 31.12.2022 г. като е извършена последваща оценка на земите на основание издадена заповед на кмета⁴⁵ на район Овча купел. Извършена е оценка от независим оценител и земите са осчетоводени в баланса по справедливата им стойност. Съставени са счетоводни записвания по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД, но не са сторниране счетоводните записвания по счетоводни сметки 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

От ВРБ не е извършен анализ доколко промените в параметрите (площ) на имотите, посочени в новоиздадените АОС, са съществени или не. При наличие на

⁴² Одитни доказателства №№ 1, 2, 3 и 26

⁴³ Заповед № РОК-22-РД-09-429/06.12.2022 г. на кмета на Район Овча купел за извършване на преценка/обезценка на ДМА

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 4, 5, 6, 10 и 23

⁴⁵ Заповед № РОК-22-РД-09-429/06.12.2022 г. на кмета на Район Овча купел за извършване на преценка/обезценка на ДМА

съществена разлика между отчетната стойност и новата данъчна оценка на актива, следвало е от ВРБ да се извърши анализ относно това, дали съответният актив е бил включен или следва да се включи при периодичен преглед за преоценка, като се определи неговата справедлива стойност. В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 7 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно оценките след първоначално признаване на ДМА при настъпила съществена промяна в техните параметри.

9.3. Към 30.09.2022 г., в района актувани с АОС новообособени 45 парцела⁴⁶, с обща площ 30 514 кв.м., са признати в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличаване на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно по данъчната оценка на имотите, в размер на 293 891 лв.,⁴⁷ вместо по справедлива стойност.

Допуснатите неправилни отчитания са коригирани към 31.12.2022 г. като е извършена последваща оценка на земите на основание издадена заповед на кмета⁴⁸ на район Овча купел. Извършена е оценка от независим оценител и земите са осчетоводени в баланса по справедливата им стойност. Съставени са счетоводни записвания по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ в отчетна група ДСД.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност. Следвало е, в съответствие със Счетоводната политика (СчП) на Столична община, първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, да се оценят по справедлива стойност. Данъчната оценка, както и експертната оценка от 2013 г. могат да се използват само доколкото се явяват надежден индикатор за справедлива стойност на съответния имот, в противен случай, те не би следвало да се вземат предвид.

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

10. В Дирекция „Финанси“ по три проекта неправилно е осчетоводен коректив за вземания от помощи и дарения в общ размер на 387 936 лв. по дебита на сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ в кореспонденция със сметка 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“ за разходи платени със средства от временен безлихвен заем от бюджета на общината и които ще бъдат получени като финансиране от Управляващия орган на оперативните програми при верифициране на искания за плащане проектите.⁴⁹

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 4, 5, 6, 10 и 23

⁴⁷ 9,63 лв. на кв. м.

⁴⁸ Заповед № РОК-22-РД-09-429/06.12.2022 г. на кмета на Район Овча купел за извършване на преоценка/обезценка на ДМА

⁴⁹ Одитно доказателство №№ 21 и 40

С установеното неправилно отчитане не е спазен чл.24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярното и честното представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

11. В Дирекция „Финанси“, по проект „Иновативен градски транспорт“ е усвоен пълния размер на получените помощи и дарения (4 372 430 лв., в т.ч. 1 471 643 лв. налични към 01.01.2022 г., и 2 900 787 лв. получени през 2022 г.), за финансиране на извършени разходи по проекта (4 531 715,56 лв.). Без наличие на основание е осчетоводен коректив за неусвоени помощи и дарения по кредита на сметка 4989 "Коректив за неусвоени помощи и дарения" в кореспонденция със сметка 7402 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз“ 150 172 лв.⁵⁰

С установеното неправилно отчитане не е спазен чл.24, ал. 2 от Закона за счетоводството за вярното и честно представяне на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в Столична община не са били достатъчно ефективни и не са ограничили риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с отчитането на общинските имоти, инвестициите в търговските дружества с общинско участие и незавършеното строителство.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 08 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и ОПР към 31.12.2022 г. на Столична община. Коригиращият ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.06.2023 г. и е представен в Сметна палата с вход. № 07-03-2/05.07.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 40 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, дирекция II „ФО“.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 401 от 13.09.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Столична община и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)



⁵⁰ Одитно доказателство №№ 21 и 40

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД-2.15-1 Проверка на съществени позиции от периодичния финансов отчет по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“: 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – дирекция „Финанси“, р-н „Младост“, р-н дирекция „Финанси“, район „Триадица“, район „Овча купел“ и район „Банкя“.	7
02	Дебитен оборот по сметка 2032 в район Овча купел - осчетоводяване на нови АОС на апартаменти.	1
03	Стари и нови АОС на апартаменти, осчетоводени по сметка 2032 в район Овча купел.	24
04	РД-2.15-2 Проверка на съществени позиции от финансов отчет по счетоводни сметки в отчетна група "Други сметки и дейности": 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – дирекция „Финанси“, райони Триадица, Овча купел, Банкя.	5
05	Обороти по сметка 2201 в район Овча купел във връзка със отписване на стари завеждане в баланса са нови АОС - извлечение от счетоводната система.	6
06	Нови и стари АОС за преактувани земи - район Овча купел.	72
07	Обороти по сметка 2201 в район Банкя във връзка със отписване на стари завеждане в баланса са нови АОС - извлечение от счетоводната система.	1
08	АОС на отписани и заведени в баланса имоти (преактувани и новозаведени) - район Банкя.	114
09	Справка - земи, заведени по през 2022 г. сметка 2201 в район Банкя.	3
10	Справка на земи, заведени по сметка 2201 в през 2022 г. в район Овча купел.	3
11	РД-2.16-5 за процедури по същество на счетоводното отчитане и оповестяване към финансовия отчет на информацията за заведените съдебни дела, по които СО е ищец или ответник; Информация от зам. кмета на направление "Правен и административен контрол" във връзка с изготвянето на аналитична информация за водените съдебни спорове от СО.	5
12	РД-2.16-6 за процедури по същество на стопанските операции, свързани с отчитането на отчисленията по ЗУО; Извлечение от аналитична сметка 4674; МО №3 за коригиране на неправилното отчитане.	5
13	РД-2.7 за извършена проверка за наличие и съответствие на съставните части на междинния финансов отчет към 30.09.2022г.;	5

	копие от входящото писмо в СП за получения чрез СЕОС отчет на СО към 30.09.2022 г..	
14	РД-2.16-3 за извършена проверка на сметки 9289 и 9299; Запис на заповед и уведомително писмо за предоставяне на аванс по проект "Основен ремонт/реконструкция на три училища на територията на СО"; МО №4 за осчетоводяване на запис на заповед; Извлечение от счетоводни сметки 9289 и 9299 в Бюджет; Запис на заповед по проект.	8
15	РД-2.32 за извършени процедури по същество на отчетените разходи за амортизации на НДМА в дирекция "Финанси"; МО за неправилно съставените счетоводни записвания; Аналитична ведомост на сметка 2101; Амортизационен план на сметка 2101; МО № 27 за извършени корекции на неправилните счетоводни записвания.	9
16	РД-1.24 за проверка на резултатите и предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания, при извършен финансов одит на ГФО на Столична община за 2021 г.	8
17	Индивидуални амортизационни планове, МО за начислени разходи за амортизации	10
18	РД-2.30 за извършените тестове по същество на счетоводното отчитане на задълженията за местни данъци, такса за битови отпадъци и лихви за просрочието им, дължими от Районните администрации на Столична община към 31.12.2022 г.; Писмо до СО и отговор - справка за МДТ; Извлечение на сметка 4544 за всички ВРБ.	9
19	РД № ГФО-2.16-11 за проверка на счетоводното отчитане на ангажиментите и на новите задължения за разходи – сметки 9200, 9800, 9801, 9803, 9808 и 9860 в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в Район "Триадица", Справка за правилното осчетоводяване на ангажиментите и новите задължения към в Район "Триадица" - общинска администрация към 31.12.2022 г. и Проверка за налични ангажименти за периода от 01.01.2022 до 31.12.2022 г. Район "Триадица" - общинска администрация - отчетна група "Бюджет"	7
20	РД № ГФО-2.16-19 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 2071 в отчетна групи „Бюджет“ и СЕС – Район „Триадица“ с приложения от № 20.1 до 20.23	11
20.1	Обект: 20 ОУ "Тодор Минков" - Ремонт на покрив – Договор № РТР22-ДГ56-39 от 13.06.2022 г. със „Сградостроителство Триадица“ ДЗЗД, фактура № 000000001 от 04.07.2022 г., фактура № 0000000002 от 09.08.2022 г., Протокол обр. 19 №1 от 09.08.2022 г., фактура № 0000000003 от 02.09.2022 г., Протокол обр. 19 № 2 от 02.09.2022 г., фактура № 0000000004 от 13.09.2022 г., Протокол обр. 19 № 3 от 13.09.2022 г.; Договор № РТР22-ДГ56-29 от 27.04.2022 г. със „С Консулт“ ЕООД, Допълнително споразумение към договора, фактура № 0000008500 от 20.06.2022 г., ППП от 20.06.2022 г.; Договор № РТР19-ДГ56-64 от 09.12.2019 г. с „Х плюс архитектс“ ЕООД, оферта от 04.12.2019 г. Анекс към РТР19-ДГ56-64(1) от 23.04.2020 г., фактура № 0000000021 от 09.12.2019 г., фактура № 0000000024 от 06.02.2020 г., фактура № 0000000026 от	74

	05.05.2020 г., ППП от 30.04.2020 г., ППП от 05.05.2020 г., фактура № 0000000061 от 25.03.2022 г., ППП от 21.02.2022 г.; Акт обр. № 10 от 14.09.2022 г.; Акт обр. № 11 от 12.06.2023 г.	
20.2	Обект: 121 СУ "Георги Измирлиев" - Ремонт покрив южно крило-121 СУ – Договор № РТР21-ДГ56-74 от 08.10.2021 г. с „Екодин“ ЕООД, Допълнително споразумение № 1, фактура № 0000000847 от 15.10.2021 г., фактура № 0000000866 от 23.11.2021 г., фактура № 0000000886 от 14.12.2021 г., Акт обр. 19 Протокол № 3 от 08.03.2022 г., Акт обр. 19 Протокол № 1 от 14.12.2021 г., Акт обр. 19 Протокол № 1 от 23.11.2021 г., фактура № 0000000956 от 08.03.2022 г. и Акт обр. 19 Протокол № 3 от 08.03.2022 г.	37
20.3	Обект: 121 СУ "Георги Измирлиев" - Подмяна на съществуваща абон.станция – Догово № РТР20-ДГ56-20 от 18.05.2020 г. с „Итаком“ ООД с приложени оферта и ценово предложение, фактура № 0000002139 от 22.07.2020 г., ППП, Приложени 19 – Протокол за установяване на завършеното и за заплащането на действително извършени натурални видове СМР	14
20.4	Обект: Тек.ремонт на спални помещения и тоалетни в подг.групи в 121 ОУ – Договор № РТР20-ДГ56-68 от 17.08.2020 г. със „Стани – Станислав Георгиев“ ЕООД, фактура № 0000000015 от 19.08.2020 г., фактура № 0000000021 от 19.10.2020 г., ППП от 16.10.2020 г., Протокол от 16.10.2020 г.	11
20.5	Обект: 121 СУ "Георги Измирлиев" - Ремонт на помещения-тоалетни – Договор № РТР20- ДГ56-43 от 27.08.2020 г. със „Стани – Станислав Георгиев“ ЕООД, фактура № 0000000016 от 01.09.2020 г., фактура № 0000000020 от 05.10.2020 г., ППП от 02.10.2020 г., Протокол от 02.10.2020 г., фактура № 1000000005 от 17.12.2020 г., ППП от 16.12.2020 г., Протокол от 16.12.2020 г.	16
20.6	Обект: 121 СУ "Георги Измирлиев" - Доставка и монтаж на мебели – Договор № РТР20 – дг56-57 от 12.10.2020 г. с „Вивабилд инженеринг“ ЕООД, фактура № 0000000117 от 13.10.2020 г., фактура № 0000000125 от 07.12.2020 г., ППП от 04.12.2020 г.	12
20.7	Обект: 121 СУ "Георги Измирлиев" - Ремонт на кухня майка в 121 СУ – Договор № РТР20-ДГ56-83 от 16.12.2020 г. с „Макс билд инженеринг“ ООД, фактура № 0000000006 от 17.12.2020 г., фактура № 0000000008 от 06.04.2021 г., ППП от 06.04.2021 г. Акт обр.9 Протокол № 1 от 06.04.2021 г.	9
20.8	Обект: 121 СУ "Георги Измирлиев" – Ремонтни дейности на класни стаи – Договор № РТР21-ДГ56-94 от 22.12.2021 г. с „Екодин“ ЕООД, фактура № 0000000891 от 23.12.2021 г., Акт обр. 19 Протокол № 1 от 23.12.2021 г.	7

20.9	Обект: 121 СУ "Георги Измирлиев" - Ремонт покрив и част от корпус на сградата на 121 СУ – Договор № РТР19-ДГ56-38 от 19.07.2019 г. с „А.Н.Д Билдинг“ ЕООД, фактура № 0000000029 от 22.07.2019 г., фактура № 0000000036 от 01.10.2019 г., ППП от 16.09.2019 г., Акт обр. 19 Протокол от 16.09.2019 г.	17
20.10	Обект: 121 СУ "Георги Измирлиев" - Изграждане на ограда-121 СУ – Договор № РТР18-ДГ56-73 от 12.10.2018 г. с „Росима“ ЕООД, фактура № 0000071346 от 08.11.2018 г., Протокол Акт обр. 19 от 18.10.2018 г., фактура № 0000078442 от 27.08.2019 г. и стокова разписка, фактура № 0000078420 от 26.08.2019 г.	11
20.11	Обект: 121 СУ "Георги Измирлиев" - Доставка и монтаж на врати за 121 СУ – Договор № РТР20-ДГ56-84 от 18.12.2020 г. с „Макс билд инженеринг“ ООД, фактура № 0000000007 от 21.12.2020 г., фактура № 0000000009 от 06.04.2021 г., ППП от 06.04.2021 г., Акт обр. 19 Протокол № 1 от 06.04.2021 г.	8
20.12	Обект: 104 ОУ"ЗАХАРИ СТОЯНОВ" - изграждане нова кухня-столова – Договор № РТР19-ДГ55-2 от 28.02.2019 г. с ДЗЗД „Екодин и Ко“, фактура № 0000000004 от 02.04.2019 г., фактура № 0000000005 от 01.08.2019 г., Акт обр.19 Протокол № 1 от 26.07.2019 г., фактура № 0000000001 от 11.05.2020 г., Акт обр. 19 Протокол № 2 от 11.05.2020 г., фактура № 0000000003 от 28.10.2020 г., Акт обр. 19 Протокол № 3 от 27.10.2020 г., фактура № 0000000004 от 21.12.2020 г., Акт обр. 19 Протокол № 4 от 21.12.2020 г., фактура № 0000000007 от 01.06.2021 г., Анекс към договор РТР19-ДГ55-2-(7) от 02.03.2021 г. с ДЗЗД „Екодин и Ко“, фактура № 0000000005 от 02.03.2021 г., Договор № РТР1-ДГ56-27 от 16.05.2019 г. с „Кота студио“ ЕООД, фактура № 0000000059 от 08.01.2020 г., ППП за упражнен авторски надзор от 07.01.2020 г., Разрешение за ползване № СТ-05-505 от 25.06.2021 г.	48
20.13	Обект: 104 ОУ"ЗАХАРИ СТОЯНОВ" - нова ограда на кухня-столова – Договор № РТР21-ДГ56-23 от 02.03.2021 г. с „Екодин“ ЕООД, фактура № 0000000754 от 05.03.2021 г., Акт обр. 19 Протокол № 1 от 05.03.2021 г.	7
20.14	Обект: 104 ОУ"ЗАХАРИ СТОЯНОВ" - Неотложни СМР дейности по покривна конструкция, основна зала и осветление на недовършена нова кухня-столова – Договор № РТР19-ДГ56-56 от 17.10.2019 г. с „Д и Д“ ООД, фактура № 0000001090 от 18.10.2019 г., фактура № 0000001091 от 23.10.2019 г., Протокол обр. 19 от 23.10.2019 г., фактура № 0000001093 от 08.11.2019 г., ППП от 08.11.2019 г., Протокол обр. 19 от 08.11.2019 г.	14
20.15	Обект: Преустройство на зала Триадица в 2 яслени групи – Договор № РТР19-ДГ56-53 от 09.10.2019 г. с „Ай-Ди Инвест“ ООД, фактура № 0000000077 от 15.10.2019 г., фактура № 0000000078 от	88

	<p>18.11.2019 г., ППП от 31.10.2019 г., фактура № 0000000083 от 03.06.2020 г., Разрешение за строеж № 17 от 27.05.2020 г., фактура № 0000000136 от 08.04.2022 г.; Договор № РТР21-ДГ55-2 от 08.02.2021 г. с ДЗЗД „Триадица 2020“, Анекс към РТР20-РД93-1-(47) от 06.10.2021 г., фактура № 0000000002 от 21.04.2021 г., фактура № 0000000005 от 12.08.2021 г., Протокол обр.19, ППП от 12.08.2021 г., фактура № 0000000006 от 09.09.2021 г., ППП от 09.09.2021 г., Акт обр. 19 № 2, фактура № 0000000008 от 12.11.2021 г., КСС за СМР по възлагателно писмо, ППП от 12.11.2021 г., фактура № 0000000007 от 12.11.2021 г., КСС към ППП тип обр. 19 № 3 от 12.11.2021 г., ППП от 12.11.2021 г.; Договор № РТР21-ДГ56-28 от 30.03.2021 г. със „С Консулт“ ЕООД, фактура № 0000008049 от 21.01.2022 г.; Договор № РТР21-ДГ56-71 от 21.09.2021 г. с „Диамант БГ“ ЕООД, фактура № 0000001524 от 04.11.2021 г., ППП от 04.11.2021 г., Сертификат за проектни енергийни характеристики; Договор № РТР21-ДГ56-72 от 24.09.2021 г. д „Ай – Ди инвест“ ООД, фактура № 0000000123 от 05.10.2021 г., Разрешение за строеж № 39 от 17.09.2021 г.; Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 44 от 13.01.2022 г.;</p>	
20.16	<p>Обект: 7 ДГ "ДЕТЕЛИНА" – Възстановяване на мълниезащитна и заземителна уредба – Договор № РТР21-ДГ56-67 от 25.08.2021 г. със „Сатурн 95“ ООД, фактура № 0000001955 от 02.09.2021 г., Акт обр. 19 Протокол № 1 от 01.09.2021 г.</p>	7
20.17	<p>ДГ Манастирски ливади – Договор за присъединяване на обекти на клиенти към разпределителната мрежа на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД“ № ДПЕРМ 1203716306 от 15.09.2020 г., фактура № 0001999651 от 15.09.2020 г., Договор за присъединяване на обекти на клиенти към разпределителната мрежа на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД“ № ДПЕРМ 1203662282 от 07.07.2020 г., фактура № 0001964208 от 08.07.2020 г., фактура 0327333622 от 12.12.2021 г. на ЧЕЗ Електро България АД, фактури на “Електрохолд Продажби“ АД № 0342603973 от 12.09.2022 г., № 034084444 от 12.08.2022 г., № 0339130316 от 12.07.2022 г. и № 0337451230 от 12.06.2022 г.; фактура № 0002359474 от 13.12.2022 г. на „Електроразпределителни мрежи Запад“ ЕАД,</p>	22
20.18	<p>Обект: ДГ 2 "Звънче" - Подмяна на ел.инсталация и главно табло – Договор № РТР19-РД56-296 от 09.12.2019 г. с ЕТ „Проект – Добриня Димова“, фактура № 0000000122 от 10.12.2019 г., фактура № 0000000125 от 10.12.2019 г., ППП от 27.01.2020 г.; Договор № РТР21-ДГ55-1 от 08.02.2021 г. с ДЗЗД „Триадица 2020“, фактура № 0000000001 от 01.04.2021 г., фактура № 0000000003 от 01.06.2021 г., Протокол обр. 19 от 02.06.2021 г., фактура № 0000000004 от 30.06.2021 г., ППП от 30.06.2021 г.</p>	38
20.19	<p>Обект: 41 ОУ " Патриарх Евтимий" - Ремонт на материална база – Договор № РТР19-ДГ56-35 от 02.07.2019 г. с „Електроас-1“ ЕООД,</p>	19

	фактура № 1000001371 от 19.07.2019 г., ППП от 19.07.2019 г., Протокол обр. 19 от 19.07.2019 г., фактура № 1000001383 от 26.08.2019 г., ППП от 26.08.2019 г., Протокол обр. 19 от 26.08.2019 г., фактура № 1000001367 от 03.07.2019 г.	
20.20	Обект: Аварийни и монтажни работи в 167 ДГ – Договор № РТР20-ДГ56-34 от 05.08.2020 г. с „Вилабилд инженеринг“ ЕООД, фактура № 0000000113 от 06.08.2020 г., фактура № 0000000115 от 16.09.2020 г., Протокол № 1 от 16.09.2020 г., Протокол № 2 от 16.09.2020 г.	10
20.21	Обект: Изграждане на евакуациона стълба на ДГ 167 - Договор № РТР20-ДГ56-71 от 27.11.2020 г. с „Вилабилд инженеринг“ ЕООД, фактура № 0000000123 от 25.11.2020 г., фактура № 0000000132 от 08.03.2021 г., ППП от 08.03.2021 г., Протокол № 1 от 08.03.2021 г.	11
20.22	Обект: СМР по изграждане на нова ограда на 47 СУ "ХРИСТО Г. ДАНОВ" – Договор № РТР № 20 ДГ56-65 от 05.11.2020 г. с „Емпоре“ ЕООД, фактура № 0000000004 от 06.11.2020 г., фактура № 0000000008 от 22.12.2020 г., ППП от 22.12.2020 г., Акт обр. 19 Протокол от 22.12.2020 г., Акт обр.19 Протокол № 2 от 22.12.2020 г., ППП от 22.12.2020 г.	11
20.23	Обект: ДГ КРАСНО СЕЛО-СТРЕЛБИЩЕ – Договор № РТР21-ДГ55-5 от 21.05.2021 г. с „Триадица ДГ 21“ ДЗЗД, Анекс към РТР21-ДГ55-5-(2) от 08.07.2021 г., фактура № 0000000001 от 02.08.2021 г., фактура № 0000000002 от 06.06.2022 г., фактура № 0000000004 от 15.11.2022 г., Двустранна сметка № 1 от 11.11.2022 г., Двустранна сметка № 2 от 15.11.2022 г., Протокол обр.19 № 1 от 15.11.2022 г., Договор № РТР21-ДГ55-8 от 14.10.2021 г. с „Рафаилов консулт“ ЕООД, фактура № 636 от 01.08.2022 г., Разрешение за строеж № 12 от 01.04.2022 г., Протокол за откриване на строителна площадка от 15.07.2022 г.	50
20.24	Обект: ДЕТСКА ПЛОЩАДКА - Изработка и доставка на 4 съоръжения за игра на детска площадка в кв. Иван Вазов, ул. Янко Забунов, пред бл.41 – Договор № РТР21-ДГ56-89 от 12.11.2021 г. с „Козирог-Д“ ООД, фактура № 0000002772 от 12.11.2021 г., фактура № 0000002816 от 20.12.2021 г., декларации и сертификати, Акт № 19 за действително извършени дейности към 20.12.2021 г., ППП от 20.12.2021 г.	14
20.25	Обект: Доставка на устройство за изкачване на стълби за инвалидни колички в 22 СУ „Г.С. Раковски“ – Договор № РТР22-ДГ56-100 от 20.12.2022 г. с „Адапт БГ“ ООД, фактура № 1800123964 от 20.12.2022 г.	5
20.26	Обект: Проектиране и производство на 1 брой индивидуална кабина за асансьорна уредба в административната сграда на Район „Триадица“ - Договор № РТР20-ДГ56-78 от 14.12.2020 г. с „МД	14

	Лифт Сервиз“ ООД, фактури № 0000019539 от 14.12.2020 г., № 0000019540 от 14.12.2020 г., № 0000020631 от 21.04.2021 г., № 0000020630 от 21.04.2021 г., ППП от 20.04.2021 г., фактури № 0000020901 от 17.05.2021 г. и № 0000020902 от 17.05.2021 г., ППП от 17.05.2021 г., МО 4/104 от 15.12.2020 г. и МО 4/104 от 15.12.2020 г.	
21	РД ГФО-2.25-1 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в Дирекция „Финанси“ с приложения от № 21.1 до 21.2	8
21.1	Справка за получените и усвоените помощи и дарения в Столична община през 2022 г. и начислените корективи за неусвоени помощи и дарения и/или начислени корективи за вземания от помощи и дарения към 31.12.2022 г.- за Дирекция „Финанси“	3
21.2	Мемориални ордени и хронологични ведомости за извършена корекция на корективи за неусвоени помощи и дарения и на корективи за вземания от помощи и дарения в Дирекция „Финанси“	7
22	РД № ГФО_2.15-2 за проверка на сметки 2201 и 7992 в ДСД - Район Банкя.	4
23	РД № ГФО_2.15-3 за проверка на сметки 2201 и 7992 в ДСД - Район Овча купел; Актове за общинска собственост; Извлечение на сметки от счетоводната програма; Мемориални ордери; Протокол-опис за отписани имоти.	43
24	РД № ГФО-2.15-4 за проверка на сметки 2201 и 7992 в ДСД - Район Триадица; Актове за общинска собственост; Справки за преактувани и новоактувани земи; Мемориални ордери; Извлечение от счетоводната система за сметка 2201.	35
25	РД № ГФО_2.15-8 за проверка на сметки 2010, 2031, 2032, 2039 и 2049 - Район Триадица; Актове за общинска собственост; Мемориални ордери; Извлечение на сметки от счетоводната програма.	35
26	РД № ГФО_2.15-7 за проверка на сметки 2010, 2031, 2032, 2039 и 2049 в Район Овча Купел	4
27	РД-2.25-2 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в район Триадица с приложение № 27.1	7
27.1	МО за начислени провизии за вземания за 2021 г., Справка за провизиите за вземания за 2022 г. и установените осчетоводени в повече провизии през предходен отчетен период, Справки за вземания за наеми от наематели	38

28	РД-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на сметки от подгрупа 780 „Увеличение/намаление на нетните активи от преоценка“ в Район „Триадица“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД	3
28.1	Въпросник относно извършена обезценка в Район "Триадица", Справка за извършена обезценка и документи от 2017 г. от последния преглед за преоценка	12
29	Вътрешни правила за инвентаризация и заповед, декларация МОЛ - 1 бр., инвентаризационни описи, декларация за идентичност на данните -1 бр., 3 броя инвентарни и сравнителни описи, 1 брой констативен протокол, заповед, справка за годишна инвентаризация в район Банкя; РД-2.9 за проверка на инвентаризацията на района	57
30	Вътрешни правила за инвентаризация, заповед, декларация от МОЛ, протоколи за брак, МО за бракуване по сметки, предложения за брак, 1 брой декларация за идентичност на данните, справка за годишна инвентаризация в район Овча купел; РД-2.9 за проверка на инвентаризацията на района	21
31	Вътрешни правила за инвентаризация и заповед, декларация МОЛ - 1 бр., декларация за идентичност на данните -1 бр. доклади, констативен протокол, справка за годишна инвентаризация в район Триадица; РД-2.9 за проверка на инвентаризацията на района	30
32	Вътрешни правила за инвентаризация и заповед, доклад, справка за годишна инвентаризация в Столична община дирекция „Финанси“, РД-2.9 за проверка на инвентаризацията на дирекция „Финанси“	29
33	РД-2.7 Проверка на съставните части на ГФО	10
34	РД-34 за извършените процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводните операции по сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" в отчетна група "Бюджет" при отчитането на промените в инвестицията на Столична община (СО) за 2022г.; Финансови отчети на ТД- " Топлофикация София" ЕАД и "Столичен автотранспорт" ЕАД; извлечение от счетоводни сметки; Таблица на счетоводните записвания	17
35	Счетоводни справки за коригиране на неправилните отчитания по сметки 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната"	2
36	РД-2.33 за процедури по същество (тестове на детайлите) на операции по счетоводна сметка 5111 "Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" в отчетна група "Бюджет" и счетоводна справка за корекции	6
37	РД-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на извършените операции по отчитане на отпускани аванси на бенефициенти за сметка на средства по донорски програми по сметки 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в отчетна група СЕС“ на дирекция „Финанси“ към Столична община; Писма от УО до кмета на СО по тестваните проекти; Извлечение от	18

	счетоводни сметки.	
38	Счетоводни справки за коригиране на неправилните отчитания по сметки 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в СЕС.	2
39	Счетоводна справка за осчетоводяване на условни вземания и задължения по съдебни дела	1
40	Мемориални ордени и хронологични ведомости - извършена корекция на корективи за помощи и дарения на установените неправилни отчитания	7