



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

*към Сборния счетоводен отчет  
на Столична община към 31.12.2021 г.*

Счетоводният отчет на Столична община към 31.12.2020 г. е изгoten на база обобщени оборотни ведомости на второстепенните разпоредители с бюджетни средства и оборотна ведомост на Столична община.

При съставянето на счетоводния отчет са прилагани указанията на Министерство на финансите, дадени с ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14/2013 г. разработената счетоводна политика на Столична община и допълнителни указания на Министерство на финансите.

Счетоводната политика на Столична община е разработена, на база Закона за счетоводството, ДДС № 20/14.12.2004 г., сметкоплана на бюджетните предприятия и нормативните документи, утвърдени от Министерство на финансите.

Спазени са утвърдените със счетоводната политика принципи на:

Текущо начисляване на приходите и разходите, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата.

Счетоводното отразяване на движението на паричните средства се извършва, съгласно утвърдения индивидуален сметкоплан на Столична община и плана за документооборота, разработени в съответствие със Закона за счетоводството и ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

Всички получавани средства по бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и други сметки и дейности са отразявани по счетоводните сметки, съгласно вида им.

Второстепенните разпоредители с бюджетни средства са изготвили и представили обобщени оборотни ведомости на третостепенните разпоредители с бюджетни средства. Столична община и нейните второстепенни и третостепенни разпоредители с бюджет имат бюджетни банкови сметки, банкови сметки за средства на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд и набирателни банкови сметки. Във връзка с участие в проекти по европейски и международни програми към общината и подведомствените разпоредители има открити валутни сметки за проектите.

### По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 13:

Столичната община е административно-териториална единица с районно деление, която има и статут на област. Столичната община е юридическо лице с право на собственост (публична и частна) и самостоятелен бюджет.

Кметът на Столична община е първостепенен разпоредител с бюджет.

Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен по бюджета на Столична община се определят с решения на Столичен общински съвет, по предложение на кмета.

Разпоредители от по-ниска степен са съответните ръководители на структурни звена и подведомствени организации, чийто бюджети са включени в бюджета на Столична община.

В приложение № 9 към Решение № 107 от 25.02.2021 г. на Столичен общински съвет са определени разпоредителите с бюджета от по-ниска степен на Столична община - общо 500 разпоредители от по-ниска степен с бюджета на Столична община: 60 второстепенни и 440 третостепенни разпоредители.

Второстепенни разпоредители са кметовете на 24-те района на Столична община, директорите на 10-те общински предприятия и директорите на 19-те културни института и театри, както и директорите на 6-те дирекции и гл. архитект на Столична община.

Третостепенни разпоредители са директорите на 175 общински училища и гимназии (162 училища и 13 гимназии), 194 детски градини, 24 детски ясли, 43 социални услуги, 3 комплекса за детско хранене



При възстановяване на надвнесени касови приходи сумите се отразяват в намаление на съответния приходен подпараграф от ЕБК, по който първоначално са били отчетени постъпилите суми. Когато не може еднозначно да се определи подпараграфа, възстановените суми се отнасят по този параграф от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете постъпването на тези суми.

При възстановени касови разходи сумите се отразяват в намаление на съответния разходен подпараграф от ЕБК и съответния код на дейност, по който първоначално са били отчетени изплатените суми. В случай, че не може еднозначно да се определи подпараграфа или кода на дейността, по който първоначално са били отчетени изплатените средства, получените суми се отнасят по подпараграфа и дейността от действащата ЕБК, по който е следвало да се отчете извършването на разхода.

През 2021 г. за реализацията на капиталовата програма за управление на публичната инфраструктура на територията на Столична община не е получен дългосрочен заем, съответно няма отчетена сума по §80-32 0,00 лв.. Размерът на погасените заеми към 31.12.2021 г. е 36 588 038 лв., отчетени по §80-58 със знак „минус“.

#### **Отчетност на начислена основа:**

##### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 16:**

Първоначалното признаване на ДМА се извършва в съответствие с изискванията на НСС 16-ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. Като ДМА се класифицират и признават само активи, които отговарят на критериите в стандарта и съгласно приетата счетоводна политика са със стойностен праг 700 лв. без ДДС и 840 лв. с ДДС. По отношение на компютърната конфигурация и други подобни взаимносвързани активи, когато цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС и 600 лв. с ДДС., същите се завеждат като ДМА.

В зависимост от начина на придобиване, първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва при спазването на разпоредбите на т.4 от НСС 16:

- при покупка - по цена на придобиване и всички преки разходи;
- създадени от предприятието-по себестойност;
- получени в резултат от безвъзмездна сделка-по справедлива цена;
- получени в резултат на апортна вноска по оценка, приета от съда и всички преки разходи по т.4.1. от НСС 16.

С последващите разходи за дълготрайните материали активи се коригира балансовата им стойност, когато разходите са за съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт. Всички други последвали разходи се признават за текущи разходи.

Столична община е приела препоръченият подход при оценка на ДМА след първоначалното признаване.

Текущо през годината при придобиване и отписване на ДМА под каквато и да било форма не е използвана директна кореспонденция със сметките за капитали /с-ка 1001 и 1101 от СБО/.

Нежилищните сгради се завеждат според местонахождението им и се включват в баланса на поделението, което ги ползва. Жилищните сгради се водят в баланса на районните администрации.

В оборотната ведомост на Столична община са отразени сгради в чужбина с отчетна стойност, след преоценка както следва:

Административна сграда – Русия, гр. Москва, ул. Проспект Ленинградски Дом. 20.1 - 4 164 361,20 лв.;

Административна сграда - Русия, гр. Москва ул. Проспект Ленинградски Дом. 20 - 160 641,80 лв.;



последващо актуализиране/изменение, представляват нематериален дълготраен актив за съответните общинине следва да се разглеждат като дълготраен актив.

Съгласно ФО № 5/14.02.2020 г. на МФ в отчета за 2021 г. на Направление "Архитектура и градостроителство" разходите за изработване на ОУП, ПУП и други в размер на 1194043 лв. са отчетени на касова основа по §§ 53-09 „Придобиване на други нематериални дълготрайни активи, а на начислена основа като разходи за външни услуги, съгласно т.45 от ДДС № 20/2004г

Отразените нематериални активи в счетоводния баланс към 31.12.2021 г. са в общ размер 29 174 063,82 лв., в по голямата си част представляващи работни и инвестиционни проекти изработени от ОП Софияпроект, съгласно възлагателни писма на дирекциите възложител на Столична община.

По сметките от група 20, група 21 и група 22 са отразени всички активи, получени чрез изграждане и закупуване по програмата за капиталови разходи и получените и отписани от разпоредителни решения на Столичен общински съвет /продажби, замени и др./.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 4:**

В изпълнение на изискванията на ДДС 05/30.09.2016 г. за начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации и утвърдена Амортизационна политика на Столична община, в сила от 01.01.2017 г.

Съгласно Амортизационна политика възприетият метод на амортизация на всички групи активи в Столична община е линейният.

Съгласно Амортизационна политика, остатъчната стойност на дълготрайните материални активи в размер до 0,5% е незначителна за общината и не се взима в предвид при определяне на амортизируемата стойност. За недълготрайни материални активи и капитализирани разходи по наети DMA се възприема подход за пренебрегване на остатъчната стойност като „незначителна“. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Към 31.12.2021 г. в оборотната ведомост на Столична община са начислени амортизации на нефинансови дълготрайни активи на 937 470 109,06 лв.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 2:**

Краткотрайни материални активи – материали и стоки, при придобиване се оценяват по доставна стойност, продукцията се оценява по себестойност, безвъзмездно получените се оценяват по справедлива цена.

При потребление на материалните запаси е избран препоръчителния подход - изписват се по метода първа входяща-първа изходяща стойност.

Материалните активи в употреба се изписват на разход по дебита на сметки подгр. 601 срещу кредитиране на сметките от раздел 3, след което се завеждат задбалансово по сметка 9909, по материално-отговорни лица.

Отразените краткотрайни материални активи в счетоводния баланс към 31.12.2020 г. са в общ размер 15 228 398,60 лв. отчетени по счетоводни сметки от група 30.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 24:**

**ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА С МАЖОРИТАРНО УЧАСТИЕ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА  
към 31.12.2021 г.**

1	"ЦГМ" ЕАД	100%
---	-----------	------



49	"ДКЦ XXV - СОФИЯ" ЕООД	100%
50	"ДКЦ XXVIII - СОФИЯ" ЕООД	100%
51	"ДКЦ XXIX - СОФИЯ" ЕООД	100%
52	"ДКЦ XXX - СОФИЯ" ЕООД	100%
53	"МЦ XXXI" ЕООД	100%
54	"МЦ IX - СОФИЯ" ЕООД	100%
55	"ДЦ 2 - СОФИЯ" ЕООД	100%
56	"ДЦ 6 - СОФИЯ" ЕООД	100%
57	"МЕТРОСТРОЙ" ЕАД - в ликвидация	100%
58	"МЦ I - БАНКЯ" ЕООД - в ликвидация	100%
59	"МЦ XVI - СОФИЯ" ЕООД - в ликвидация	100%
60	"ДКЦ X - СОФИЯ" ЕООД - в ликвидация	100%

**СМЕСЕНИ ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА С УЧАСТИЕ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА към 31.12.2021 г.**

1	"СОФИЯ КРЕМАТОРИУМ" АД	20%
2	"СПОРТНО-РАЗВЛЕК.КОМПЛЕКС КОРАЛИ"АД	34%
4	"ДКЦ 21 - СОФИЯ" ООД	20%
5	"ДКЦ 23 - СОФИЯ" ООД	20%

**ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА ПОД 20% ОБЩИНСКО УЧАСТИЕ**

1	"Воден свят - Банкя" АД	10,00%
2	"Интер експо и конгресен център"	18,78%
3	"Хлебни изделия - Княжево" АД	2,57%
4	"БКС-Лозенец" АД	3,57%
5	"Наш дом" АД	0,67%
6	"Надежда" ООД	19,98%

**АСОЦИАЦИЯ ЗА РАЗВИТИЕ НА СОФИЯ** - учредена в обществена полза с решение № 348 на Столичния общински съвет, с цел да подпомага устойчивото развитие на София.

**По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 28:**

За отчитането на дяловото участие и акции в контролирани лица-търговски дружества и държавни предприятия - "дъщерни компании" по дефиницията на НСС 27 се използват сметки 5111.

За отчитане на дяловете и акциите в търговски дружества, в които се упражнява значително влияние се използва сметка 5113.

Съгласно НСС 28 асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора. Значителното влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Столична община включва в своя баланс всички свои дялови участия, акции и съучастия в търговски дружества. Прилага се метода на собствения капитал.

Въз основа на получените баланси на търговските дружества с общинско участие за 2021 г. са взети счетоводни записвания, касаещи припадащия се дял на Столична община в годишния



По сметки от подгрупа 511 са осчетоводени намаленията на капитала на дружествата съгласно решения на СОС:

"Софийски имоти" ЕАД - Решение № 248 по Протокол № 33 от 20.05.2021г./вп. в АВ на 27.09.21г.- намалява капитала с недвижими имоти на сойност 232 283 лв.

"Софийски имоти" ЕАД - Решение № 423 по Протокол № 20 от 24.09.20г./вп. в АВ на 09.03.21г.- намалява капитала с недвижими имоти на стойност 45 188 лв.

Към 31.12.2021 г. Дружествата в несъстоятелност са:

СТОМАТОЛОГИЧЕН ЦЕНТЪР XXV - СОФИЯ ЕООД

МЕДИКО-ТЕХНИЧЕСКА ЛАБОРАТОРИЯ VII - СОФИЯ ЕООД

МЕДИКО-ТЕХНИЧЕСКА ЛАБОРАТОРИЯ VIII - СОФИЯ ЕООД

Към 31.12.2021 г. е заличено "ДКЦ X - София" ЕООД, съгл. Решение № 324 от 10.06.2021г./ вп. в АВ на 29.06.2021г.

През 2021 г. не е настъпила промяна в учредителния акт, наименованието или преобразуване чрез промяна на правната форма на търговски дружества с общинско участие. Съгласно решение на Столичен общински съвет не се разпределят дивиденти за финансовата 2017 г. – Решение на СОС № 564 от 26.07.2018г., за финансовата 2018г. – Решение на СОС № 558 от 25.07.2019г., за финансовата 2019г. - Решение на СОС № 346 от 23.07.2020 г., Решение на СОС № 445 от 22.07.2020 г.

В края на 2021 г. дяловото участие в търговските дружества на Столична община е в размер на 510 137 406,50 лв.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 17:**

Към 31.12.2021г. в оборотната ведомост на СО по сметка 1911 – „Задължения по финансов лизинг към местни лица са отразени задължения по финансов лизинг по склучени договори в ОП Гробищни паркове в размер на 236 251,76 лв. По сметка 1913 – „Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица ”.са отразени погасените задължения в размер на 73 692,90 лв. в ОП Гробищни паркове..

Задълженията по финансов лизинг към 31.12.2021 г. е в размер на 163 594,49 лв., отразени в оборотната ведомост на ОП „Гробищни паркове“

#### **По отношение на начислените провизии на вземания:**

В края на 2021 г. е извършен преглед на начислените провизии, като при необходимост тяхната оценка е коригирана, а възникналата разлика е отчетена, като промяна в приблизителни счетоводни оценки, а не като преоценка.

Обект на провизиране са вземанията от директно предоставени от бюджетните организации заеми, аванси, продажби и други разчети.

Провизирането се осъществява индивидуално за всяко отделно вземане.

В съответствие с т. 36.2 на ДДС 20/2004 г. на Министерство на финансите, вземанията в Столична община се класифицират в три групи:

- a. Трудно събирами вземания - три месеца срок на погасяване (90 дни) – 20 %;
- b. Несъбирами вземания - шест месеца срок на погасяване (180 дни) - 50 %;
- v. Безнадеждни вземания - при погиване на дължника, доказано несъбирами (над 180 дни) - 100 %.

Начислените провизии на вземанията към 31.12.2021 г. са отразени по сметки от подгрупи 491 Провизии за вземания и са в размер на 15 734 258,20 лв., от тях върху вземания



Операциите, свързани с отразяване на обезценката на ДМА са отразени към 31.12.2021 г.

При извършването на прегледа по обезценката, балансовата стойност на актива е съпоставена с текущата възстановима стойност, съответстваща на оставащия полезен срок и потенциал на икономическа изгода на актива.

Промяната е отразена като отрицателна преоценка по сметка 7801 и е в размер на 174 064 658,56 лв.

Към 31.12.2021 г. е извършена преоценка на дяловете и акциите на търговските дружества, като е съпоставен дела в счетоводната стойност на собствения капитал на съответното търговско дружество и досегашната отчетна стойност. Разликите са отчетени по кредита на сметка 7804 в размер на 1 234 425,25 лв. при превишение на дела в собствения капитал над досегашната отчетна стойност на инвестицията и по дебита на сметка 7804 в размер на 842 385 730,65 лв. при превишение на досегашната отчетна стойност на инвестицията над дела на собствения капитал. Разликите са в резултат на представените незаверени годишни финансови отчети за 2021 г. и окончательните заверени годишни финансови отчети за 2020 г., на промените в собствения капитал на търговските дружества от преизчисления, преоценки и други подобни корекции, неотразени във финансовия резултат и при теста за обезценка за дяловете, съучастията и акциите на търговските дружества, отчитани по себестойност.

Грешки, произтичащи от неочетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, са отразени чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

По сметка 6992 – „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – Сaldото по сметката 28 020 040,77 лв. отразява изменението в стойността на DMA в резултат на осчетоводени придобивания от предходни години, корекции в стойността на активите и неправилни отчитания, както следва: в дирекция „Финанси“: осчетоводени амортизации минали години 322 639,97 лв., отразени ВиК активи за 2020 г., предадена инвестиция през 2021 г. по концесионен договор със Софийска вода – изравнителна фактура за 2020 г. от м.7.2021 г. 5322166,16 лв.; незакрит аванс на основен ремонт на ул. Хемус 163143,76 лв. с разрешение за ползване в предходна година; неправилно капитализиран аванс СМР и СН обект Дубльор на Ляв Владайски колектор в предходни години 1961516,95 лв.; отписване на обследвания на обекти и комплексни доклади по ОВОС, неправилно капитализирани по с-ка 2202 в предходни години 1104409,60 лв., отписване на неправилно заведен основен ремонт на Централна минерална баня, прехвърлен на РИМ София, капитализиран неправилно като актив с историческа и худ.стойност 36648,01 лв.; осчетоводен брак на активи и др.

В поделенията на СО 10560419,08 лв. отразява промяна в намаление в квадратните метри по издадени нови актове за собственост на земи и сгради и осчетоводен брак на активи.

По сметка 6993 – “Намаление на материални запаси от други събития“ – салдото по сметката е в размер на отразява бракуване на материални запаси и прехвърлени активи в употреба, придобити в предходни години, непрехвърлени по сметка 9909 - 132 066,02 лв. в т.ч. СО - 15138,5 лв., в райони и поделения - 116927,52 лв.

По сметка 7992 – „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – салдото по сметката е в размер на 92 797 067,54 лв. в по-голямата си част отразява изменението в стойността на DMA в резултат на осчетоводени заприхождявания от предходни години, корекции в стойността на активите и неправилни отчитания, както следва: в д-я „Финанси“ 7 803 948,39 лв., в по-голямата си част от отписана амортизация на активи в резултат на отписането неправилно заведени активи в по сметка 2202 в предходни години - обследвания и комплексни доклади и доклади по ОВОС и прехвърлени от сметка 2202 по сметка 2071 на



Приходите от застраховки се отчитат на брутна основа и не се компенсираят със стойността на застрахованите активи или извършените разходи.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 19:**

Доходите на персонала се осчетоводяват съгласно изискванията на НСС 19-Доходи на персонала.

Възнагражденията на персонала в Столична община и нейните поделения се получават на два пъти месечно авансово до петнадесето число на текущия месец и окончателно до тридесето число на текущия месец.

Разходите за провизии за персонал се начисляват само в края на отчетната година като се извършва анализ и оценка на обхватта на отпуските, равнището на заплатите и период на ползване на отпуските, структурата на персонала и очаквания брой дни и персонал, който ще ги ползва през следващата година. Подлежащата на начисляване сума на разходите за провизии включват очакваните разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и здравно осигуряване за сметка на работодателя на база на размерите и съотношенията, приложими през следващата година. Начислената сума се сторнира (синьо сторно) в началото на следващата отчетна година изцяло.

Към 31.12.2021 г. е сторнирана сумата, призната като разход за провизии за персонала към 31.12.2020 г. в размер на 21 886 466,51 лв. и е начислена сумата на провизии към 31.12.2021 г. в размер на 34 137 245,72 лв.

Начислените, неплатени възнаграждения на персонала към 31.12.2021 г. са в размер на 796 844,10 лв.

#### **По отношение на въпросите, регламентирани в НСС 21:**

Отчитането на сделките в чуждестранна валута се извършва в съответствие с изискванията на НСС 21- Ефекти от промените във валутните курсове.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Преоценката на парични средства в чуждестранна валута се извършва задължително към датите, когато има извършени операции по валутните сметки и касови наличности и в края на всеки месец.

През 2021 г. е отчетена преоценка на валутни наличности, осчетоводена по сметка 7804 в отчетна област Бюджет в ОП Зоопарк – София положителна преоценка на валутни наличности 384,00 лв. и в отчетна област „Други сметки и дейности“ в СО - 14 215,97 лв., положителна преоценка върху парични гаранции в USD.

Вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преценяват в края на всеки месец.

#### **По отношение на отчетността на дълга на общината.**

Общински дълг се поема с решение на общинския съвет и е формиран от дълга, поет с договори за общински заеми и финансов лизинг.

Отпуснатите заеми от банка или финансова институция, съгласно склучени договори за заем се отразяват в отчетността на общината в момента на превода. Общината отразява в отчетността си на начислена основа главницата като дългосрочен заем от банки и финансови институции. Сумата на дължимата част от главницата се трансформира от дългосрочното задължение в краткосрочно (съответно в текущ дял по задължение). Трансформирането на частта от дългосрочно задължение по заема в краткосрочно се извършва в годината, в която то



- стойността на застрахованите ВиК активи. Съгласно концесионен договор със Софийска вода АД, дружеството застрахова ежегодно за своя сметка ВиК активите и представя на Столична община застрахователните полици. Столична община осчетоводява стойността на застрахованите активи като условни вземания - 587 872 612,40 лв.

- стойността на наема за оставащия срок на ползване по договор със Шел България за предоставено право на ползване на собственост на Столична община за срок от 25 години – 27 974,97 лв.

По сметка 9299 крайното сaldo 67 370 688,63 лв. отразява стойността на издадените запис на заповед в полза на Управляващия орган на съответната оперативна програма. Кмета на общината издава запис на заповед на основание на Решение на СОС.

#### **По отношение на операциите по изготвяне на ГФО на Столична община за 2021г.**

В съответствие с дадените методологически указания от Министерство на финансите дирекция „Държавно съкровище“ при изготвянето на оборотните ведомости към 31.12.2021 г. се осчетоводяват всички разходи и приходи относящи се за годината, включително разходите за амортизации, корективи по задължения и вземания към местни и чуждестранни лица, корективи за неусвоени помощи и дарения и корективи за вземания от помощи и дарения. Начисляват се разходите за провизии за персонала, както и приписаните приходи и разходи за предоставено безвъзмездно право на ползване на активи и наеми.

Към 31.12.2021г. задължително е извършена и надлежно документирана инвентаризацията на активите и пасивите, включително и на активите в процес на придобиване, инвентаризация на договорите, инвентаризация на вземанията и задълженията, касовата наличност.

Във връзка с начисленето на провизии на персонала е извършена оценка на размера на неизползваните отпуски и предполагаемият размер, който ще се ползва през следващата година.

В края на годината в оборотната ведомост са отразени промените в дяловото участие на Столична община в общинските търговски дружества, смесени предприятия и асоциирани предприятия, изчислена на база приблизителна оценка на годишните финансови отчети, подадена от търговските дружества.

Служителите на отдел „Финансово-счетоводен“ преди предаването на ГФО на Министерство на финансите са осъществили дейностите по:

- проверка на отразените нефинансовите дълготрайни активи по счетоводни сметки и параграфи от ЕБК, както и за точното и вярно записване в амортизационния план на въведените и излезлите от употреба активи, за тяхното класифициране в определените класове;
- проверка на коректното отразяване на вземанията и задълженията по счетоводните сметки за разчети и извършват анализ на крайните салдата по сметките за разчети, като информира гл. счетоводител и началник отдел „Финансово-счетоводен“ за вземания и задължения, за които изтича давностния срок;
- коректното отразяване на възникналите и реализиране ангажименти по договори, извършват преглед и анализ на крайните салдата по сметките за ангажименти, като своевременно отразява промените по договори, като информира дирекциите възложители.
- извършва анализ на незавършеното строителство и основен ремонт, като своевременно отразява въведените в експлоатация активи по коректната сметка и в амортизационния план.

#### **Организиране дейността по консолидиране на финансовите отчети на Столична община и предаване на отчетната информация на Министерство на финансите.**

Отчетните данни за активите, пасивите, приходите, разходите и операциите на разпоредители на общината от по ниска степен, включително и собствения отчет на СО се консолидират въз



В процеса на представяне и обобщаване на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чужди средства, както и на оборотните ведомости, в случай на констатирани разлики и възникнали въпроси, отговорните служители уточняват отчетните данни.

Отговорните служители контролират подадените данни, проверяват верността на финансовите отчети чрез насрещни контролни справки на трансферните операции и банковите наличности, отразеното по отчет по параграфи и счетоводни сметки. Служителите, определените със заповед на кмета на СО за работа с информационната система на МФ, въвеждат файловете с отчетните данни (в т. ч. разшифровки, справки, приложения и друга отчетна информация, както и обяснителни записки, декларации към тях, протоколи и др.) в съответния модул на ИСО.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/С. Гекова/

ДИРЕКТОР НА

ДИРЕКЦИЯ „ФИНАНСИ”:

/М. Симеонова/

ИЗГОТВИЛ

Н-К ОТДЕЛ „ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН”:

/Анж. Пешкова/