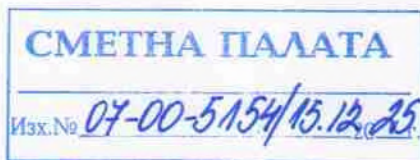




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
Г-Н ВАСИЛ ТЕРЗИЕВ
КМЕТ НА
СТОЛИЧНА ОБЩИНА

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ТЕРЗИЕВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400116424, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на Столична община за 2024 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0400116424**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Столичната община за 2024 г.

София, 2025 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	5
Мнение	5
База за изразяване на мнение	5
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	6
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	18
Коригирани неправилни отчитания	19
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	41
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	43

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДМА	Дълготрайни материални активи
СО	Столична община
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АОС	Акт за общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
СМР	Строително монтажни разходи
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджети
ДА	Дълготрайни активи
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
НДА	Нематериални дълготрайни активи
НСС	Национален счетоводен стандарт
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДГ	Детска градина
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към МФ
ДДС	Данък върху добавената стойност по ЗДДС
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ДР	Допълнителни разпоредби
СЕБРА	Система за електронни бюджетни плащания
ФСО	Финансово стопански отдел
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
СБП	Сметкоплан на бюджетните предприятия
ДКЦ	Диагностичен-консултативен център
ЗП	Застроена площ
БНБ	Българска народна банка
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
МДТ	Местни данъци и такси
ТБО	Такса битови отпадъци
МД	Местни данъци
ЗУТ	Закон за устройство на територията

ПП	Програмен продукт
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ПИ	Поземлен имот
НПЗ	Научно-промишлена зона
ОД	Одитно доказателство
РД	Работен документ
ТК	Текущ контрол
ИСО	Информационна система за общините
УВЕ	Удостоверение за въвеждане в експлоатация
ФО	Финансов одит
ЕС	Европейски съюз
ОКИ	Отчет за касовото изпълнение
НОДЦ	Национален образователен детски център
ОВ	Оборотна ведомост
МО	Мемориален ордер
ДФ	Дирекция „Финанси“ на СО
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗОС	Закон за общинската собственост
ОПР	Отчет за приходите и разходите

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
51-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ВАСИЛ ТЕРЗИЕВ
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 2024 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 2024 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 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-164 от 21.11.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-

председател на Сметната палата и Заповед № ОД-04-01-071 от 02.06.2025 г. на Маргарита Николова, 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 обществен интерес от тази комуникация.

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Столична община към 30.09.2024 г., е установено, че в район „Изгрев“ – ВРБ към СО, не са предприети действия за корекция на следните неправилни отчитания, установени при извършения финансов одит на ГФО на общината за 2023 г.:

1.1. Към 30.09.2023 г., по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ не са отчетени дебитни и кредитни обороти. Крайното дебитно салдо на сметката към същата дата е в размер на 519 384 лв., което е формирано при платени аванси по приключили договори от 2019 г.

На одитния екип е предоставено становище от администрацията на район „Изгрев“, че *„при прехвърляне на база данни в новия счетоводен продукт (КОМ СИ) въведен за ползване от 01.05.2021 г., тези салда не са анализирани, като след повреда в сървъра, на който се е съхранявала информацията от ползвания до този момент софтуер, същите не могат да бъдат проследени по счетоводни записи. След проверка на регистри за договори на финансовия контролор, както и платежни документи за извършените плащания от хартиен носител, от страна на отдел ФСО ще бъдат предприети действия за отстраняване на пропуски/закриване на салдото на сметката“*.

Описаната недобра практика е в нарушение на принципа за добро финансово управление, по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Предвид периода (от преди 2019 г.) на изплатените аванси, по които, според районната администрация, договорените дейности са изпълнени и договорите са приключени, одитният екип не достигна до разумна увереност, която да позволи потвърждаване на ефективността на въведените контролни дейности относно вярното и честно представяне имущественото и финансовото състояние, и финансовите резултати от дейността на Столична община във финансовите ѝ отчети.

От администрацията е следвало да бъде извършен анализ, резултатите от който да послужат за вземане на съответните управленски решения, съответно и за основание за съставяне на счетоводни записвания.¹

¹ ОД № 08

Установеното несъответствие не е коригирано към 31.12.2024 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на бюджетната организация.

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на стоки и услуги, а при предоставянето на услугата, авансът се закрива.

Не са спазени принципите за законосъобразност и добро финансово управление - икономичност, ефикасност и ефективност, задължение на разпоредителите с бюджет по ЗПФ и ЗФУКПС, което е нарушение на бюджетната дисциплина, по смисъла на § 2 от ДР на Закона за публичните финанси.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер

1.2. Към 31.12.2023 г., от крайното дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е отписана сума, в размер на 478 034 лв., без наличие на документална обосноваост и извършен от администрацията анализ, съответно и без взето (документирано) управленско решение. Съставени са следните неправилни счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“, по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, и по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“ в кореспонденция със сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“;

- в отчетна група ДСД, по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“. Като основание за съставеното счетоводно записване в мемориалния ордер е посочено „закриване на стари салда по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната““.

Съгласно предоставен на одитния екип доклад от 08.02.2024 г., изготвен от началникът на отдел ФСО, за сумата от 478 034 лв. е налице „невъзможност да бъде извлечена информация от предишен счетоводен и деловоден софтуер“, както и „няма информация поради дефектирал сървър“. От изготвеният доклада е преценено, че е нужно закриване на стари салда на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на цитираната сума. Към 30.09.2024 г., от районната администрация не са представени първични счетоводни документи за съставените счетоводни записвания към 31.12.2023 г.²

Към 31.12.2024 г., за коригиране на установените неправилни отчитания в отчетна група „Бюджет“ е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 478 034 лв. В отчетна група ДСД не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Към 31.12.2024 г. не е налице управленско решение, което да послужи за основание за съставяне на счетоводните записвания.³

Предприето е отписване на частни вземания, за които:

² ОД № 08

³ ОД № 25

- не са установени контрагентите, които са били страна по сключени договори с общината;

- не е установено дали възложените дейности са изпълнени и в тази връзка, при хипотеза, в която се докаже, че е налице неизпълнение или частично изпълнение, да се пристъпи към действия по съдебен ред, с цел защита интересите на възложителя;

- не са потвърдени разчетните взаимоотношения в рамките на процедурите по годишна инвентаризация, с което не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.5 от ДДС № 10 от 2017 г.

- не е изследвано дали за тях е изтекла предвидената /относима давност, в т.ч. по чл. 110 и чл. 111 от ЗЗД, което лишава бюджетната организация от възможността, същите да бъдат претендирани, включително и по съдебен път.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 от ЗСч, предприятията да осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.2 от Закона за счетоводството във връзка с вярно и честно представяне на ефектите от операцияите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложиени в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени разпоредбите на чл. 7, ал. 1, т. 6 от ЗФУКПС, съгласно които ръководителите на организациите отговарят за съхранението и опазването на активите и информацията

Не са спазени разпоредбите на чл. 11 от ЗОС, съгласно които имоти и вещи - общинска собственост, се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин.

Налице са индикации, че не са положени достатъчно грижи и не са приложени ефективни и адекватни контролни процедури по при ръководенето, управлението, стопанисването или запазването на публичните средства.

С размера на неправилното отчитане:

- е завишен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ и е занижен шифър 0794 „Увеличение на финансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“;

- са завишени шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от Актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от Пасива на Баланса и е занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

2. По време на финансовия одит на ГФО на СО за 2023 г., при извършени одитни процедури за потвърждаване на твърденията за вярност „пълнота“, относно активи (земи), признати в отчетността на общината по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, в отчетна група „Бюджет“, и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, е установено, че на земи (общинска собственост),⁴ с обща площ 18 281 кв.м в Район "Красно село" не е определена справедливата стойност, и съответно:

- в отчетна група „Бюджет“ не са признати в баланса на районната администрация по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ земи с площ от 6 407 кв.м, и

- в отчетна група ДСД не са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни

⁴ Сградите са признати в отчетна група „Бюджет“ по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“

насаждения“ земи с площ от 11 874 кв.м⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на бюджетната организация.

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

Установеното неправилно отчитане не е коригирано към 31.12.2024 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

3. При извършените процедури за потвърждаване на признатите ангажменти за разходи по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, в отчетна група „Бюджет“ е установено, че в Дирекция „Финанси“, реализиран ангажмент по междинно плащане по фактура, е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ в кореспонденция със сметка 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“, с неправилен размер от 2 309 824 лв. (без стойността на ДДС), вместо в размер на 2 771 789 лв. В резултат на допуснатото неправилно отчитане, кредитното салдо по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ е завишено с 461 965 лв.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 1.2 от ДДС № 4 от 2010 г., относно стойността на реализирания/изпълнен ангажмент със стойността на съответните доставки.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по контекст.

4. При извършените одитни процедури за проверка на извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи (НДА) за периода от 2022 г. до 2024 г., собственост на Столична община (СО), и осчетоводяване на резултатите от нея в Дирекция „Финанси“ на СО и районите „Люлин“, „Младост“, „Красно село“, „Красна поляна“, „Искър“ и „Връбница“ – ВРБ към Столична община, е установено:

4.1. В Счетоводната политика (СчП) на СО⁷, която е унифицирана за всички разпоредители в системата на общината, е регламентиран единен подход за извършване на преглед за обезценка на НДА след първоначалното им признаване. С раздел X „Специфични счетоводни политики“ от СчП е възприето активите, признати в отчетна група ДСД по сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) “Други сметки и дейности“,⁸ без земите, да се изключват от обхвата на НДА, подлежащи на преглед за обезценка.

Със Счетоводната политика на Столична община е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни активи след първоначалното им признаване, като всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка и начислената амортизация.

4.2. В Дирекция „Финанси“ към СО е извършен преглед за обезценка на активите от групи 20 "Дълготрайни материални активи" и 21 "Нематериални дълготрайни активи"

⁵ ОД № № 06 и 07

⁶ ОД № 16

⁷ Заповед № СОА24-РД09-4321 от 12.12.2024 г. на кмета на СО, относно промяна на СчП по отношение на оценките след първоначално признаване на ДМА и във връзка с оценките на нефинансовите дълготрайни активи след първоначално признаване

⁸ гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти, активи с историческа и художествена стойност, книги в библиотеките

към 31.12.2024 г. Оценките за справедливите стойности са определени от лицензиран външен оценител. Не е извършен преглед за определяне на справедлива стойност⁹ на поземлените имоти, признати по сметка 2201 „Земи, гори, и трайни насаждения“, чиято балансова стойност е 1 827 719 лв.¹⁰

4.3. В районите „Люлин“, „Младост“¹¹, „Красно село“¹² и „Красна поляна“¹³ - ВРБ на СО, не е извършен преглед за обезценка на активите, признати по сметки от групи 20 "Дълготрайни материални активи", 21 "Нематериални дълготрайни активи" и 22 "Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности"" с обща балансова стойност 725 312 722 лв.¹⁴

4.4. На основание т. 5 от Заповед № РИС 24-РД 91-194 от 05.12.2024 г. на кмета на район „Искър“- ВРБ на СО, е следвало да бъде извършен преглед за оценка след първоначално признаване на активите, признати в отчетността на одитираната организация. От назначената със заповедта комисия са съставени протоколи за извършен преглед на активите, признати по сметки от група 20 "Дълготрайни материални активи", в които са попълнени колони с информация „отчетна стойност“ и „нова отчетна стойност“ с еднакви стойности. За активите, признати по сметки от група 21 „Нематериални дълготрайни активи“ на одитния екип не са предоставени протоколи.

Одитният екип счита, че към 31.12.2024 г. не е извършен преглед за оценка след първоначално признаване на активите, признати по сметки от групи 20 "Дълготрайни материални активи" и 21 "Нематериални дълготрайни активи", с обща балансова стойност от 49 729 385 лв.¹⁵

Към 31.12.2024 г., от лицензиран оценител е определена справедлива стойност на поземлените имоти, признати в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, вместо по справедлива стойност. Резултатите от извършения преглед са осчетоводени по дебита на сметката в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, на стойност 30 994 346 лв.

4.5. В район „Връбница“ – ВРБ на СО, при проверката за извършен преглед за оценка след първоначално признаване на НДА се установи:

а) към 31.12.2024 г. от лицензиран оценител е определена справедлива стойност на признатите активи, по данъчни оценки, по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“ и 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“. С разликата до справедливата стойност са съставени счетоводни записвания по дебита на сметките в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“ на обща стойност 27 189 459 лв.,

⁹ Заповед № СОА23-РД09-243/08.11.2023 г. на кмета на СО относно промяна на СчП по отношение на промяна в оценките на земи и други ДА.

¹⁰ Приложение № 1

¹¹ Комисия от район Младост със заповед, издадена от кмета е извършила прегледа за преоценка/обезценка на активите от групи 20,21 и 22 и на материалните запаси към 31.12.2022 г. и е съставила протокол, който е утвърден от кмета на района. На всички активи са дадени и съответно осчетоводени стойности за преоценка - „0“.

¹² Към 31.12.2024 г. в район „Красно село“ от външен оценител е извършена преоценка на пет сгради, осчетоводени по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ с обща балансова стойност 234 783 лв.

¹³ В район „Красна поляна“ от комисия е извършена обезценка на активите, осчетоводени по сметка 2051 „Леки автомобили“ и сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ към 31.12.2023 г. на активи с обща балансова стойност 88 807 лв.

¹⁴ Приложение № 1

¹⁵ Приложение № 1

в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ – 18 957 299 лв.¹⁶ и в отчетна група ДСД – 8 232 160 лв.¹⁷, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁸

С размера на неправилното отчитане:

- от 18 957 299 лв. е завишен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ и е занижен шифър 0793 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ от ОПР в отчетна група „Бюджет“;

- от 8 232 160 лв. е завишен шифър 0781 „Преоценки на нефинансови активи“ и е занижен шифър „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ от ОПР в отчетна група ДСД.

б) за признатите активи по сметки 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване", 2051 "Леки автомобили" и 2060 "Стопански инвентар" не е извършен преглед за обезценка на активи, с обща балансова стойност към 31.12.2024 г. в размер на 97 915 лв.¹⁹ Предоставения на одитния екип протокол е съставен от комисия, назначена със заповед на кмета, в който текущата възстановима стойност е определена с коефициент „1“ спрямо балансовата стойност.²⁰

На одитния екип не са представени документи и друга информация, която да обоснове твърдението, че балансовата е равна на справедливата стойност, поради което не може да потвърди оценките на ДА.

Извършеният преглед е формален, поради което одитният екип счита, че не са изпълнени указанията на министъра на финансите за извършване на задължителен периодичен преглед за обезценка на НДА.

Със Счетоводната политика на Столична община е възприет препоръчителния подход за оценка на нефинансовите дълготрайни активи след първоначалното им признаване, като всички ДМА следва да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната загуба от обезценка и начислената амортизация.

Не са спазени указанията министъра на финансите, дадени в т. 16.24 от ДДС № 20 от 2004 г., и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., във връзка с Раздел X от СчП на СО, преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи се извършва най-малко веднъж на три години.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.23 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.т. 7.1 и 7.2 от НСС 16 Дълготрайни материални активи.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер

5. При извършени одитни процедури за потвърждаване оценката на поземлените имоти, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, е установено:

5.1. В Район „Люлин“:

5.1.1. По време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на СО към 30.09.2024 г. е установено, че девет поземлени имота са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, на стойност 63 278 лв., вместо по справедлива стойност.²¹

¹⁶ По дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ на обща стойност 219 709 лв. и по дебита на сметки от подгрупа 203 „Сгради“ – 18 737 590 лв.

¹⁷ По дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ на обща стойност 8 232 160 лв.

¹⁸ ОД № 19

¹⁹ Приложение № 1

²⁰ ОД № 19

²¹ ОД № 14

Към 31.12.2024 г.:

- за три от поземлените имоти, с обща площ 116 кв.м, не са предприети действия за коригиране и са признати неправилно по данъчна оценка (4 575 лв.), вместо по справедлива стойност. За останалите шест актива е определена справедлива стойност, като са съставени коригиращи счетоводни записвания.

5.1.2. Установено е, че в периода от месец октомври до месец декември 2024 г. пет поземлени имота, с обща площ 353 кв.м, са признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ неправилно по данъчна оценка, на стойност 12 362 лв., вместо по справедлива стойност, като един от тях (с идентификатор 68134.4358.588) е признат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със стойност 4 148 лв., или с 40 000 лв. по-малко от данъчната оценка, посочена в издадения АОС. Към 31.12.2024 г. е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" със стойност 40 000 лв. - до размера на данъчната оценка.

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 СчП на Столична община, при първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, същите да се оценяват по справедлива стойност. Данъчната оценка 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.

5.2. В Район „Красна поляна“:

При финансовия одит на ГФО на СО за 2023 г. е установено, че в отчетна група ДСД, салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2023 г. е в размер на 95 519 151 лв., като от районната администрация е предоставена информация, че имотите са признати в отчетността по данъчни оценки (с изключение на един имот), като на тези активи през последните пет години не е извършван периодичен преглед на оценката след първоначалното им признаване.

При извършена проверка от одитният екип е установено, че към 31.12.2024 г., на част от имотите (с обща балансова стойност от 7 293 340 лв.) от лицензиран оценител е определена справедлива стойност на активите, като за коригиране на неправилните отчитания е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, със стойност 19 972 326 лв.

Останалите поземлени имоти, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, с обща балансова стойност към 31.12.2024 г. в размер на 88 225 811 лв., остават признати по данъчна оценка в ГФО на общината за 2024 г.²²

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

Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от НСС 16 ДМА, съгласно което преоценките на дълготрайни материални активи трябва да се правят достатъчно редовно, така че балансовата стойност на ДМА да не се различава съществено от тази, която би била определена при използването на справедливата стойност към датата на финансовия отчет.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. т. 16.24 и

²² ОД № 24

36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни активи, във връзка с определения срок за извършване на преглед за обезценка най-малко веднъж на три години, възприет с т. 1, от раздел X „Специфични счетоводни политики“ от СчП на Столична община.

Допуснатите неправилни отчитания са оценени по характер.

5.3. В Район „Изрев“:

По време на финансовия одит на ГФО на СО за 2023 г. при извършени одитни процедури за потвърждаване на оценката на признатите НДА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е установено, че в отчетна група ДСД (актувани с АОС) 29 бр. поземлени имоти, непризнати в отчетността на района, с обща площ 96 496 кв. м., са признати през 2023 г. неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 5 495 136 лв. (средна стойност на кв.м 56,95 лв.), вместо по справедлива стойност.²³

Към 31.12.2024 г., на одитния екип е предоставена информация за извършен анализ и определяне на пазарна/справедлива стойност на 29 поземлени имота²⁴

От комисията са извършени пазарни проучвания и е изготвен Протокол от 27.03.2025 г., в който са определени средни стойности за кв.м в евро.

При извършената проверка е установено, че при определяне пазарната стойност на поземлените имоти неправилно площта на имотите е намалена със застроената площ на сградите в тях. В резултат от намалената площ на поземлените имоти и неправилно използвания курс от 1,96 лв./евро, определената пазарна стойност е с 38 273 324 лв. по-малко.при определяне на левовата равностойност на справедливите стойности на имотите неправилно е приложен курс от 1,96 лв./евро, вместо официалния курс на БНБ от 1,95583 лв./евро.

За осчетоводяване на справедливите стойности са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и неправилно със стойност от 122 412 886 лв., вместо 160 686 210 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл.24, ал.2 от Закона за счетоводството във връзка с вярно 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.

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, във връзка с възприетия със СчП на СО подход, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване, във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

С допуснатото неправилно отчитане са занижени шифър 0017 "Земи, гори и трайни насаждения" (38 273 324 лв.) от Актива на Баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ (38 273 324 лв.) от Пасива на баланса в отчетна група ДСД, и шифър 0793 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (38 273 324 лв.) от Отчета за приходи и разходи в отчетна група ДСД.

²³ ОД № № 08 и 25

²⁴ от назначена от кмета на района комисия в съответствие със СчП на Столична община, при първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, същите да се оценяват по справедлива стойност

6. Към 31.12.2023 г., задълженията за местни данъци, такса за битови отпадъци и лихви за просрочието им, дължими от Районните администрации - ВРБ на Столична община, не са правилно оценени и осчетоводени в консолидирания ГФО на СО за 2023 г. В районните администрации не са съставени счетоводни операции за признаване на задълженията за местни данъци и такса за битови отпадъци, дължими за текущата 2023 г. и за минали отчетни периоди, както и дължимите лихви за просрочие на тези задължения.²⁵

При извършената проверка към 31.12.2024 г. е установено, че от районните администрации, в качеството им на данъчно задължени лица по ЗМДТ, са предприети действия за проследяване и начисляване на задълженията за местни данъци, такса битови отпадъци и лихви за просрочието им. Във връзка с равнението на отразените в оборотната ведомост задължения за МД, ТБО и лихвите по тях с данните на отделите за „Общински приходи“ на СО, районните администрации са изискали справки от отделите за МДТ по регистрация и при наличие на разлики, същите са доначислени или отписани до изравняването им.

Към 31.12.2024 г., в отчетността на общината са признати задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци (главници) с 273 217 лв. в повече спрямо данните от ПП „Матеус“.

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 739 558 лв., по-малко спрямо данни от отделите за „Общински приходи“ на 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 31.12.2024 г. възлиза на 92 640 751 лв., като същите не са признати по сметка 9922 „Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията в т. 43 от ДДС № 7 от 2024 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2024 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 неправилни отчитания представляват вътрешни разчети за СО и ВРБУКВА

7. В Район „Красна поляна“ прилежащата земя към сградата на 17 СУ, с площ 14 242 кв.м, съгласно АПОС № 1395/21.05.2020 г. е призната през предходен отчетен период по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ със стойност 479 671 лв. На база определените справедливи стойности в Констативен протокол от 26.08.2024 г., за този актив е определена справедлива стойност, в неправилен размер от 1 839 409 лв. (12 863 кв.м x 143 лв./кв.м), вместо на стойност 2 036 606 лв. (14 242 кв.м x 143 лв./кв.м), или със 197 197 лв. по-малко. Неправилно площта на поземления имот е намалена със застроената площ (ЗП) на сградите (1 379 кв.м), разположени върху него.²⁶

За признаване на определената справедлива стойност на поземления имот е съставено правилно счетоводно записване по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към

²⁵ ОД № 05 и 20

²⁶ ОД № 24

сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, но неправилно със стойност 1 839 409 лв., вместо със стойност 1 556 935 лв. (разликата между справедливата стойност на целия имот 2 036 606 лв. и стойността, по която е признат 479 671 лв.), т.е. с 282 474 лв. в повече.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на бюджетната организация.

С допуснатото неправилно отчитане (282 474 лв.) са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ от Актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода от Пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ от Отчета за приходи и разходи в отчетна група „Бюджет“ със същата стойност.

8. В район „Красна поляна“ са издадени два бр. АПОС²⁷ за два актива (бомбоубежища), които са признати неправилно:

- по сметка 2039 „Други сгради“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и

- с размера на данъчните им оценки, на обща стойност 137 659 лв., вместо по справедлива стойност. От администрацията на район „Красна поляна“ не е представена информация за извършен анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност.

Към 30.09.2024 г., в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с размера на балансовата стойност на двете бомбоубежища, на стойност 137 229 лв., и по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на 430 лв. За отписване на начислените разходи за амортизации през 2024 г., в общ размер на 323 лв., са съставени счетоводни записвания чрез способа на червеното сторно по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

За признаване на активите в отчетна група ДСД са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на стойност 137 659 лв., и са включени в амортизационния план.

За определяне на справедливата стойност на двете бомбоубежища е възложена оценка на лицензиран оценител. Оценителят е дал становище, че двете подземни съоръжения са негодни за обитаване, Същите се намират в сградите на две училища, строени преди 50 години и от тогава до сега няма построени нови съоръжения от този тип. Поради липса на пазарен аналог не е определена нова пазарна оценка на двата актива. Следвало е да се приложат указанията на т. 36.1.2. от ДДС № 20 от 2004 г. – при прегледа за обезценка на сгради да се вземат предвид пазарните цени за жилища в съответния район.²⁸

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. т. 15 и 16 от ДДС № 08 от 2014 г. относно ДМА предназначени за специални дейности по отбраната и сигурността на страната да се признават балансово в отчетна група ДСД, чрез използване на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“.

²⁷ АПОС № 1518 и 1519 от 01.02.2023 г.

²⁸ ОД № 07

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване, във връзка с раздел X „Специфични счетоводни политики“, т. 1 „Дълготрайни материални активи“ от утвърдената СчП на Столична община, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В Столична община към 31.12.2024 г. не е създаден одитен комитет. Мандатът на предходния одитен комитет е изтекъл на 30.06.2024 г.²⁹

Не е спазена разпоредбата на чл. 18, ал. 1 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор, относно стартиране на процедурата за определяне на членовете на одитния комитет не по-късно от два месеца преди изтичането на мандата на действащия одитен комитет.

2. При извършени тестове по същество за потвърждаване на предоставените аванси на доставчици, е установено, че по Договор № СОА23-ДГ64-17/02.11.2023 г., за учредяване на право на строеж срещу обезщетение, в Дирекция „Финанси“ към Столична община, неправилно е определена стойността на сделката по прехвърляне правото на строеж. На инвеститора е издадена фактура, на стойност 894 608 лв., представляваща пазарна оценка на запазеното за общината право на строеж, вместо на стойност 1 445 278 лв., без ДДС (1 734 333 лв. с ДДС), представляваща данъчната оценка на правото на строеж върху целия имот. Фактурата е осчетоводена по дебита на сметка 4110 "Вземания от клиенти в страната" и по кредита на сметки 7140 "Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи" и 4511 "Разчети за данък добавена стойност".

Инвеститорът е издал фактура на Столична община, на стойност 2 624 857 лв., представляваща пазарната стойност на строителната услуга (обезщетението, съгласно договора). Фактурата е осчетоводена по дебита на сметка 4020 "Доставчици по аванси в страната" в кореспонденция със сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната".

На инвеститора, на основание на договора, е преведена разликата на данък добавена стойност, между двете фактури (288 375 лв.). За осчетоводяване на стопанската операция са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в кореспонденция със сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“.

За насрещните престации е извършено прихващане на вземане и задължение, като е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в кореспонденция със сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, на стойност 894 608 лв., а остатъка от задължението към инвеститора, на стойност 1 441 874 лв., е признато като приход по сметка 7414 "Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната".

При правилно определяне на стойността на правото на строеж, в размер на 1 445 278 лв. без ДДС (1 734 333 лв. с ДДС):

- разликата в ДДС между двете фактури би била на стойност 148 421 лв., колкото следва да се преведе на инвеститора.

- след прихващане на вземането и задължението по договора, остатъкът по сметка

²⁹ ОД № 15

4010 "Задължения към доставчици от страната", който формира прихода за Столична община от капиталови дарения, ще е в размер на 742 103 лв.,³⁰ или е налице разлика от 699 771 лв., с колкото е завишен прихода, отчетен по сметка 7414 "Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната" през 2023 г.

Общият размер на прихода за Столична община, формиран като сбор от отчетените приходи по сметки 7140 "Приходи от продажба на нематериални дълготрайни активи" и 7414 "Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната" не се променя, но се променя неговата структура. Стопанските операции са извършени през 2023 г., поради което не оказват влияние на ГФО за 2024 г.

В резултат на неправилното определяне на стойността на сделката за продажба на отстъпено право на строеж, на инвеститора са изплатени 139 954 лв. в повече, за покриване на разликата в ДДС.³¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 41, ал.2 от Закона за общинската собственост, относно извършването на разпоредителни сделки с вещни права върху общински имоти по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки.

За коригиране на установеното, през 2025 г. Столична община е издала на инвеститора дебитно известие към фактурата за продажба на отстъпеното право на строеж³², като е предявила искане за възстановяване от инвеститора на недължимо платен ДДС, в размер на 139 954 лв.

Към 20.10.2025 г. 110 000 лв. от сумата е възстановена от инвеститора.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 30.09.2024 г., при извършени одитни процедури за потвърждаване на счетоводното признаване по дебита на сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ на мажоритарното дялово участие на Столична община в търговски дружества с общинско участие, са установени начислени в повече с 1 847 440 лв. дялови участия, в т.ч. в „Столичен автотранспорт“ ЕАД (1 500 000 лв.) и „ДКЦ ХХІХ София“ ЕООД (347 440 лв.), , за които размерът на реализираните загуби към 31.12.2023 г. надвишава балансовата стойност на инвестицията.³³

По време на одита допуснатите неправилни отчитания са коригирани, като са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6995 „Намаление на финансови активи (финансиращи позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, съгласно указанията на т. 8.9. от ДДС № 20 от 2004 г. относно допуснати грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, да се коригират чрез съответните сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“ на СБО.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 28.4.13. от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка със НСС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“, когато дела на инвеститора в загубите на предприятието, в което е инвестирано, възлиза или превишава балансовата стойност на инвестицията, тя се отчита по нулева стойност и инвеститорът прекратява включването на своя дял в понататъшните загуби.

³⁰ 2 624 857 - 1 734 333 - 148 421 = 742 103 лв.

³¹ ОД № 18

³² на стойност 699 771 лв. (разлика в цената) + 139 954 (ДДС), общо 839 725 лв.

³³ ОД № 02

2. В дирекция „Финанси“ към Столична община, при извършени одитни процедури за проверка и анализ на счетоводното отчитане на разходи за външни услуги в отчетна група „Бюджет“, е установено, че извършени през предходен отчетен период (2023 г.) разходи за изсичане и изнасяне на храсти, отсичане на дървета, изкореняване на дънери, раздробяване на дървесен отпадък, товарене и извозване до сметище,^{34, 35} в размер на 536 749 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.³⁶

По време на одита допуснатите неправилни отчитания са коригирани по реда на т. 124 от Ръководството за прилагане на СБП, т.е. чрез метода „червено сторно“.

Не е спазен принципа на начисляване, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 48 и 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно признаване на ефектите от сделките и събитията в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно допуснати грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

3. В район „Люлин“ – ВРБ към СО, за периода от 01.01.2024 г. до 30.09.2024 г., НДА (4 апартамента) признати за пръв път в отчетността на общината на основание съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), придобити по безвъзмезден път, са признати по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно по данъчна оценка, на обща стойност 207 104 лв., вместо по тяхната справедлива стойност.

Неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в АЧОС. 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 СчП на СО, при първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити по безвъзмезден начин, да се оценят по справедлива стойност.

Към 31.12.2024 г. за признаване на разликата между определената справедлива стойност на апартаментите и данъчните им оценки, са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на стойност 852 096 лв.

По време на финансовия одит неправилното отчитане е коригирано като са съставени счетоводни записвания:

³⁴ Зона 11-алейни дървесни насаждения в райони „Сердика“, „Подуяне“, „Слатина“, „Оборище“, „Кремиковци“ и „Нови Искър“; Зона 12-алейни дървесни насаждения - в райони „Средец“, „Изгрев“, „Студентски“, „Младост“, „Искър“ и „Панчарево“; Зона 13-алейни дървесни насаждения в райони „Триадица“, „Лозенец“, „Красно село“, „Витоша“, „Овча купел“ и „Банкя“; Зона 14-алейни дървесни насаждения в райони „Възраждане“, „Илинден“, „Красна поляна“, „Люлин“, „Надежда“ и „Връбница“

³⁵ съгласно договор за „Поддържане на паркове, градини и зелени площи към транспортни трасета и дървесни насаждения на територията на Столична община“

³⁶ ОД № 01

- по метода на червеното сторно - по дебита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, и

- по дебита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ на стойност 852 096 лв.³⁷

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, във връзка с раздел X „Специфични счетоводни политики“, т. 1 „Дълготрайни материални активи“ от утвърдената СчП на Столична община, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

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 с т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно допуснати грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

4. В Район „Изгрев“ – ВРБ на общината, по време на финансовия одит на ГФО на Столична община за 2023 г., в отчетна група „Бюджет“ е установено, че в счетоводните регистри на района, не е въведена аналитична отчетност по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Към 30.09.2024 г. от Район „Изгрев“ е представена аналитична оборотна ведомост на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в която е заведена аналитична отчетност по обекти.³⁸

Към 31.12.2024 г. салдото по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е в размер на 4 045 964 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Закона за счетоводството при изграждането и поддържането на счетоводната система да бъде осигурено получаване на аналитична и обобщена информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието.

5. В Район „Изгрев“, при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2024 г., са установени следните неправилни отчитания:³⁹

5.1. Към 30.09.2024 г. по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „Бюджет“ не са признати разходи, в размер на 1 003 581 лв., за приети СМР за обекти ДГ № 49 „Радост“ и детска ясла на ул. „Вълко Радински“ № 5, за които са издадени фактури преди 30.09.2024 г.

5.2. Изпълнените СМР за ДГ № 49 „Радост“, са приключили и е издадено УВЕ № 636 от 03.07.2024 г. В периодичния финансов отчет на Район „Изгрев“ към 30.09.2024 г. обектът е отразен неправилно като незавършен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Извършените разходи за обекта са в размер на 2 392 404 лв., и е следвало да се прекласифицират от сметка

³⁷ ОД № № 04 и 22

³⁸ ОД № 08

³⁹ ОД № 08

2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в съответствие с техния икономически характер.

Към 31.12.2024 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са осчетоводени разходи за ДГ № 49 „Радост“, на стойност 2 427 924 лв. За коригиране на неправилните отчитания са съставени счетоводни записвания по кредитите на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“, като са прехвърлени и признати в баланса на детската градина. В ДГ са съставени счетоводни записвания по дебита на сметки 2031 „Административни сгради“ (2 289 091 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (75 504 лв.), 2099 „Други дълготрайни материални активи“ (62 921 лв.) и 3020 „Материали“ (408 лв.).

5.3. Изпълнените СМР за детска ясла на ул. „Вълко Радински“ № 5 са приключили и за обекта е издадено УВЕ № 646 от 10.07.2024 г. Във финансовия отчет на Район „Изгрев“ към 30.09.2024 г., обектът е отразен неправилно, като незавършен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо разходите да се прекласифицират по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в съответствие с техния икономически характер. Общо извършените разходи за обекта са в размер на 4 750 260 лв.

Към 31.12.2024 г., по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са признати разходи за детска ясла на ул. „Вълко Радински“ № 5, на стойност 4 771 848 лв. За коригиране на неправилните отчитания са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция, съответно със сметки 2031 „Административни сгради“, на стойност 3 885 319 лв., 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (7 426 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (250 959 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (52 069 лв.), 2099 „Други дълготрайни материални активи“ на стойност 573 499 лв., и 3020 „Материали“, на стойност 2 576 лв.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. и изискванията на т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. и Тема № 7 от Коментари по методологически въпроси на МФ относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи при промяна на отчетната стойност на активите.

6. В Район „Люлин“, при изпълнени одитни процедури за потвърждаване на салдото по счетоводна сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група „Бюджет“, към 30.09.2024 г. са установени следните неправилни отчитания:^{40, 41}

6.1. За преведен през 2023 г. аванс, в размер на 14 990 лв., по договор за ремонт на покрива на Културен център - Люлин, е съставено неправилно счетоводно записване

⁴⁰ ОД № 22

⁴¹ 56 СУ – 1 006 776,00 лв.; Покрив на културен център – 14 989,61 лв.

по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по дебита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната". През 2023 г. е извършено и окончателно плащане за СМР на обекта, в размер на 44 968 лв., като е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“. Изпълнението на СМР е приключило през месец август 2023 г. Със стойността на изпълнените СМР, в общ размер на 59 958 лв., е следвало да бъде завишена стойността на сградата на Културния център, призната в отчетността на района по сметка 2031 "Административни сгради", като се преизчислят разходите за амортизации в текущия и последващи отчетни периоди на актива.

По време на финансовия одит, за коригиране на установените неправилни отчитания, са съставени счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в кореспонденция със сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" (14 990 лв.);

- по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (44 968 лв.), и

- със стойността на извършените СМР (59 958 лв.) - по дебита на сметка 2031 "Административни сгради" в кореспонденция със сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт".

За коригиране на неправилно начислени амортизации за сградата поради несвоевременно осчетоводяване на извършения ремонт и неправилно въведени параметри в амортизационния план, са начислени амортизации, на стойност 29 479 лв., в т.ч. за предходен отчетен период по дебита на сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" (24 434 лв.), и за 2024 г. - по дебита на сметка 6033 "Разходи за амортизация на сгради" (5 045 лв.), в кореспонденция със сметка 2413 "Амортизация на сгради"

Не са спазени дадените от министъра на финансите указания с т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и разпоредбите на т. 6.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в ДДС № 05 от 2016 г. и Тема № 7 от Коментарите по методологически въпроси на МФ относно начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи при промяна на отчетната стойност на активите.

6.2. В Район „Люлин“, за преведен през 2023 г. аванс, в размер на 1 006 776 лв., по договор за СМР на училищната спортна зала в 56-то СУ, без наличието на издадени фактури за приспадане на авансите и актове за действително изпълнени и приети от възложителя СМР, неправилно е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и кредита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната".

През 2024 г. са приети СМР, на стойност 2 831 449 лв. В издадената от изпълнителя фактура е приспаднал преведения аванс. По дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е съставено счетоводно записване със стойността на извършените СМР, след приспадане на предоставения аванс през 2023 г., в размер на 1 824 673 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСЧ за вярно и честно представяне

имуущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г. и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г., относно отчитане на авансово предоставени суми през текущата година срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

7. При финансовия одит на ГФО на Столична община за 2023 е установено, че с т. 1 от раздел X „Специфични счетоводни политики“ от СчП на общината е възприет препоръчителния подход за оценка на НДА след първоначалното им признаване. Допуснати са следните несъответствия с приложимата обща рамка за финансово отчитане:

- неправилно е определено при извършване на прегледа на НДА текущата възстановима стойност да се съпоставя с отчетната стойност, вместо с балансовата им стойност;

- прегледът за обезценка се извършва само на активите, признати по сметки от подгрупи 204 „Машини, съоръжения, оборудване“, 206 „Стопански инвентар“ и 209 „Други дълготрайни материални активи“.

Със Заповед № СОА24-РД09-4321 от 12.12.2024 г. на кмета на Столична община са извършени изменения и допълнения на СчП на общината, като е регламентирано при извършване на преглед на НДА текущата възстановима стойност да се съпоставя с балансовата стойност на активите. След актуализация на СчП, подлежащи на преглед за обезценка са всички класове НДА, с изключение на инфраструктурните обекти, активи с историческа и художествена стойност, книги в библиотеките.⁴²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 16.23. от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. т. 7.1 и 7.2 на НСС 16 Дълготрайни материални активи, относно оценките след първоначално признаване на ДМА.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. т. 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г., съгласно които при преоценка и обезценка на амортизируем нефинансов дълготраен актив се съпоставя текущата възстановима стойност на актива спрямо балансовата му стойност.

8. При извършени одитни процедури в Район „Люлин“ за потвърждаване оценката на НДА (поземлени имоти - общинска собственост), признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД, е установено следното:

8.1. Към 30.09.2024 г. по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ са признати девет поземлени имота неправилно по данъчна оценка, на обща стойност 63 278 лв., вместо по справедлива стойност.⁴³

8.1.1. Към 31.12.2024 г. за пет от активите⁴⁴, с обща стойност по данъчна оценка в размер на 46 814 лв., е определена справедлива стойност от лицензиран оценител, на

⁴² ОД № 05

⁴³ ОД № 22

⁴⁴ Поземлен имот находящ се в Район „Люлин“, ул. 391 № 42, прекласифициран от сметка 2010; 4 преактувани имота - АПОС № 10358 от 27.06.2023 г. за ПИ 68134.4358.56 прехвърлен от Столична община; АПОС № 10359 от 27.06.2023 г. за ПИ 68134.4358.56 прехвърлен от Столична община; АПОС № 10360 от 27.06.2023 г. за ПИ 68134.4358.54 прехвърлен от Столична община; АПОС № 10356 от 07.06.2023 г. за ПИ 68134.4360.1040 прехвърлен от Столична община; 2 новоактувани имота - ПИ 68134.4357.552 получен съгласно Договор за дарение № РЛН24-ВК08-764 от 15.03.2024 г.; ПИ 68134.4360.934 получен съгласно Договор за дарение № СОА24-ДГ67-41 от 09.04.2024 г.

стойност 975 800 лв. За признаване на разликата между стойността на данъчната оценка и справедливата им стойност, са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на стойност 928 986 лв., т.к. са признати през същия отчетен период.

8.1.2 За поземлен имот, с идентификатор 68134.4360.1041, с площ 353 кв.м, и данъчна оценка от 11 889 лв., от лицензиран оценител е определена справедлива стойност от 550 лв. на кв.м, като в доклада на лицензирувания оценител е допусната техническа грешка спрямо площта (32 кв.м вместо 353 кв.м). В резултат на допуснатото е определена справедлива стойност неправилно в размер на 17 600 лв., вместо 194 150 лв., или е налице разлика от 182 261 лв. Неправилното отчитане е коригирано чрез сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 182 261 лв.

8.2. Към 31.12.2024 г. е установено, че:

8.2.1. За отчужден поземлен имот, с идентификатор 68134.4355.3322, прехвърлен от Столична община на района, признат по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ със стойността на изплатените обезщетения на собствениците, в размер на 15 914 лв., е определена справедлива стойност от лицензиран оценител, в размер на 208 100 лв. За разликата между справедливата стойност и стойността, по която е признат актива, в размер на 192 186 лв., не е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

8.2.2. За два преактувани поземлени имота,⁴⁵ с обща площ 402 кв.м, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по данъчна оценка, на стойност 8 362 лв., от лицензиран оценител е определена справедлива стойност от 550 лв. на кв.м. На база доклада на лицензирувания оценител, справедливата стойност следва да е в размер на 221 100 лв. За коригиране на неправилното отчитане е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (212 738 лв.) със стойността на разликата между справедливата стойност и данъчните оценки.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярно и честно представяне имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието във финансовите отчети.

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 т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, буква „б“ от НСС № 16 „Дълготрайни материални активи“, във връзка с възприетия със СчП на Столична община подход за осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

9. При финансовия одит на ГФО на СО за 2023 г. е установено, че в 121-во СУ

⁴⁵ Поземлен имот с идентификатор 68134.4360.165 с обща площ от 402 кв.м е разделен на два отделни имота, за които са издадени нов АПОС № 10375 от 24.01.2024 г. за площ от 76 кв.м с идентификатор 68134.4360.1054 и нов АПОС № 10376 от 24.01.2024 г. за площ от 326 кв.м с идентификатор 68134.4360.165. От Столична община е прехвърлен поземлен имот с идентификатор 68134.4360.1041 с площ 353 кв.м, за който от Район „Люлин“ е издаден АЧОС № 10367 от 05.10.2023 г.

„Георги Измирлиев“ - третостепенен разпоредител към Район "Триадица", са съставени неправилни счетоводни записвания във връзка с прехвърлени от администрацията на района, чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ разходи за текущи ремонти, външни услуги и доставка на материали, извършени през предходни отчетни периоди, в общ размер на 197 787 лв.⁴⁶

Към 30.09.2024 г. са коригирани следните неправилни отчитания:

9.1. Разходи за закупени мебели, извършени през предходен отчетен период, в размер на 28 298 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 3020 „Материали“, вместо по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“, в размер на 1 020 лв., а за мебели с единични стойности под определения праг на същественост за ДМА, общо в размер на 27 278 лв., не е съставено счетоводно записване по реда на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за коригиране на грешки от минали години чрез дебита на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“.

9.2. Към 31.12.2023 г., по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ неправилно са осчетоводени:

- разходи за текущи ремонти, в размер на 133 309 лв., вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и

- разходи за инвестиционни проекти, в общ размер на 36 180 лв., вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Към 30.09.2024 г. в 121 СУ „Георги Измирлиев“, за коригиране на неправилно признатите разходи по сметка 2031 „Административни сгради“, са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- чрез метода на червеното сторно - по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“, на стойност 169 489 лв.;

- по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“, на стойност 133 309 лв., във връзка с неправилно осчетоводените разходи за текущи ремонти;

- по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция на сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“, на стойност 36 180 лв., във връзка с неправилно осчетоводените за разходитза инвестиционни проекти.⁴⁷

Следвало е да бъдат съставени следните счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“, на стойност 133 309 лв., във връзка с неправилно капитализираните разходи за текущи ремонти;

- по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“, на стойност 36 180 лв., във връзка с неправилно осчетоводените разходи за инвестиционни проекти.

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т.8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от минали години, чрез сметки от групи 69 „Намаление на нетните активи от други събития“ и 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“.

⁴⁶ ОД № 09

⁴⁷ ОД № 09

10. При одитни процедури за проверка на поетите и реализирани ангажименти, в Район „Триадица“ към 31.12.2022 г., е установено, 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 допусната техническа грешка.

Към 30.09.2024 г. неотписаните ангажименти по договори, чието изпълнение е приключило, са в размер на 380 502 лв.⁴⁸

Към 31.12.2024 г. неправилните отчитания са коригирани, като са отписани реализирани поети ангажименти за разходи, в размер на 318 071 лв.^{49, 50}

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.

11. По време на финансов одит на ГФО за 2023 г. е установено, че в Район "Триадица" не е определена справедлива стойност на 11 поземлени имота, с обща площ 6 144 кв. м., признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ през 2022 г. При финансов одит на ГФО за 2022 г. е установено, че поземлените имоти са признати неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 222 975 лв., като 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.

В район „Триадица“ е възложено на лицензиран оценител да определи справедливата стойност на 611 броя активи, признати в отчетността по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, в т.ч. и на 11 поземлени имота, признати в отчетността през 2022 г. Определена е текущата им възстановима стойност, общо в размер на 464 520 лв. Разликата между балансовата стойност (данъчна оценка) и справедлива стойност на активите, общо в размер на 241 545 лв., е призната по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁵¹

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

12. В Район „Красна поляна“, при финансов одит на ГФО на СО за 2023 г. са установени следните неправилни отчитания:

12.1. Със сключени договори за покупко-продажба на два апартамента, с обща отчетна стойност 99 096 лв., са продадени през 2023 г., но не са отписани от счетоводните регистри към 31.12.2023 г. В резултат на несвоевременното отписване на активите неправилно са начислени разходи за амортизации за периода от продажбата до 31.12.2023 г.

По време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2024 г. неправилното отчитане е коригирано. Активите са отписани от счетоводните регистри на Район "Красна поляна" на 29.11.2024 г.

За отписването им са съставени следните счетоводни записвания:

- за отписване на балансовата им стойност към 01.01.2024 г., в размер на 88 690 лв., е съставено счетоводно записване по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на

⁴⁸ ОД № 09

⁴⁹ ОД № 26

⁵⁰ чрез сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“

⁵¹ ОД № 09

нефинансови дълготрайни активи от други събития“;

- за отписване на акумулираната амортизация към 01.01.2024 г., в размер на 10 405 лв., е съставено счетоводно записване по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

- за неправилно начислени разходи за амортизации през 2024 г., в размер на 1 363 лв., е съставено счетоводно записване чрез способа на червеното сторно, по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“.⁵²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за счетоводството за текущо счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото състояние, в хронологичен ред и осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновадост на стопанските операции и факти при спазване на изискванията за съставянето на документи по този закон.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на нефинансови дълготрайни активи да се извършва по балансова стойност.

12.2. В районната администрация на район „Красна поляна“:

- по сметка 2031 „Административни сгради“ са признати сградите на седем учебни заведения неправилно по данъчна оценка, общо в размер на 21 659 435 лв., вместо по справедливата им стойност. Сградите са признати по същата сметка и в съответните учебни заведения – третостепенни разпоредители с бюджет към Район „Красна поляна“. Предвид неправилното признаване на сградите в отчетността на администрацията на Район „Красна поляна“, към 31.12.2023 г., за тях неправилно са осчетоводени разходи за амортизации, в размер на 866 265 лв.

- по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ са признати сгради (бл. 7 и бл. 8), представляващи бивши виетнамски общежития, с отчетна стойност от 691 260 лв. Същите са разрушени през предходен отчетен период и не са отписани от баланса на администрацията на Район „Красна поляна“. Предвид неправилното признаване на сградите в отчетността на администрацията на Район „Красна поляна“, към 31.12.2023 г. за активите неправилно са начислени разходи за амортизации, в размер на 72 583 лв.

При извършените одитни процедури при предварителното проучване, оценка на риска и текущ контрол на периодичния финансов отчет на СО към 30.09.2024 г. е установено, че сградите са отписани от баланса на администрацията на Район „Красна поляна“, съответно сградите на седемте учебни заведения през месец ноември 2024 г., а сградите на бл. 7 и бл. 8 (бивши виетнамски общежития) през месец юни 2024 г.

За отписване на сградите на учебните заведения са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“ с балансовата им стойност, общо в размер на 20 793 170 лв. За отписване на акумулираните амортизации преди 01.01.2024 г., в размер на 866 265 лв., са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“.

За бл. 7 и бл. 8 (бивши виетнамски общежития) са представени протоколи от

⁵² ОД № 07

месец юли 2021 г. за разрушаване на сградите. За отписване на двата актива са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ за отписване на балансовата им стойност, която към 01.01.2024 г. е общо в размер на 618 677 лв., и в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ за отписване на акумулираната амортизация, която към 01.01.2024 г. е в размер на 72 583 лв.

За сторниране на начислените разходи за амортизации на сградите през 2024 г., общо в размер на 213 992 лв. (на учебните заведения - 208 807 лв. и на бл.7 и бл.8 - 5 185 лв.), са съставени счетоводни записвания чрез способа на червеното сторно по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на бюджетната организация.

12.3. Дейностите по изграждане на четири бр. инфраструктурни обекти (детски площадки и игрище на открито)⁵³ са приключили, като са издадени удостоверения за тяхното въвеждане в експлоатация от месец декември 2023 г. Към 31.12.2023 г. разходите за обектите (изготвяне на инвестиционен проект, изпълнение на строителство и упражняване на авторски надзор по време на строителство), на обща стойност 1 566 716 лв., са капитализирани по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", като след приключването на обектите не са прекласифицирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“.

Неправилните отчитания са коригирани чрез директна кореспонденция между двете сметки.⁵⁴

Окончателното признаване на нефинансовите дълготрайни активи в процес на придобиване, в отчетността на бюджетната организация по съответните сметки от СБО, следва да се осъществява след приключване на цялостния процес на придобиване, в т.ч. наличие на изискуемата документация, удостоверяваща извършването на всички дейности и процедури, изисквани за въвеждането на обекта в експлоатация.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на активи в отчетна група ДСД, като след завършването им те се прехвърлят по сметките от група 22 Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности", както и указанията за осчетоводяването на разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

13. В Район "Красна поляна", при финансовия одит на ГФО за 2023 г. е установено, че прилежащи земи към сгради, общинска собственост, с обща площ 127 189 кв.м, не са признати в отчетността на района по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.

Към 31.12.2024 г., за признаване на активите са съставени правилни счетоводни

⁵³ Изгр. дет. площадка УПИ 30 ОЖС бл.344, ; Изгр. На дет. площадка УПИ жк. Разсадника Коньовица бл.62; бл. 65 и бл.14 А; Изгр. на комбинирано спортно игрище жк. Разсадника Коньовица бл. 20 и бл.20А и Изгр. на дет. Площадка УПИ I кв.4 м. НПЗ Средец.

⁵⁴ ОД № 07

записвания по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, но неправилно с обща стойност от 16 096 509 лв. (112 563 кв.м x 143 лв./кв.м), вместо от 18 188 027 лв. (127 189 кв.м x 143 лв./кв.м), или с 2 091 518 лв. по-малко, тъй като площта им е намалена със застроената площ (ЗП) на сградите (14 626 кв.м) разположени в тях.

По време на финансовия одит са съставени коригиращи счетоводни записвания по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с разликата от 2 091 518 лв.⁵⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на бюджетната организация.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 8.9 и 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7, буква „б“ от НСС № 16 Дълготрайни материални активи“, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване и коригиранена грешки от минали години.

14. При изпълнени одитни процедури за проверка на съответствието между представената консолидирана оборотна ведомост на СО и индивидуалните оборотни ведомости на второстепенните разпоредители с бюджет към Столична община, са установени следните неправилни отчитания:

14.1. При изготвяне на оборотните ведомости по макета на МФ в Район „Витоша“ е допусната техническа грешка в отчетна група „Бюджет“, като неправилно по кредита на сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ е въведен оборот (-) 305 673 лв., вместо (-) 155 832 лв., в резултат на което салдото по сметката е занижено със 149 841 лв.

Не са спазени указанията на МФ дадени с т. 18.2 от ДДС № 5 от 2024 г. информацията от файловете да съответства на тази от счетоводната система и да е идентична с тази, предоставена на МФ.

14.2. Към 30.09.2024 г. в Общински културен институт Национален образователен детски център „Музейко“, ВРБ към СО, е издадена фактура за предоставени услуги на стойност 148 лв.⁵⁶ без ДДС. Съставено е счетоводно записване за отчитане на прихода от продажбата по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция неправилно със сметка 7114 „Приходи от продажби на стоки“ и неправилно със стойност 136 314 880 лв. Следвало е приходът да бъде признат по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ на стойност 148 лв.

За коригиране на неправилното отчитане са съставени счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 7114 „Приходи от продажби на стоки“, но неправилно със стойност (-) 68 157 440 лв., вместо (-) 136 314 880 лв., и

- по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ неправилно със стойност (-) 68 157 440 лв., в резултат на което към 30.09.2024 г. салдото на сметка

⁵⁵ ОД № 24

⁵⁶ 2 услуги съответно със стойност 130 лв. и 18 лв.

7110 „Приходи от продажби на услуги“ е занижено с 68 157 440 лв., а салдото на сметка 7114 „Приходи от продажби на стоки“ е завишено със същата сума.

- правилно по дебита на сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в кореспонденция със сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ със стойност 148 лв.

По време на текущия контрол неправилните счетоводни записвания са сторнирани.⁵⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверно показване 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.

15. В Район „Младост“, при извършени одитни процедури за проверка на капиталовите разходи, признати по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, е установено следното:

15.1. Към 30.09.2024 г., по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ са капитализирани разходи за обекти, на стойност 711 262 лв., изпълнението на които е приключило. С последващите разходи не са завишени стойностите на НДА, признати по сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“, в съответствие с техния характер.⁵⁸

Към 30.09.2024 г. е приключило изпълнението на СМР на:

- първи етап за обект *„Преустройство и смяна предназначението на сграда за детско заведение и самостоятелна сграда в детска градина за 6 групи, детска кухня и изграждане на топла връзка - ДГ 29“*, представляващ детска кухня,⁵⁹ с обща стойност на разходите в размер на 426 565 лв.

- обект *„Ремонт на покрив на физкултурен салон и корпус "А" на 118 СУ „Академик Людмил Стоянов“*, с обща стойност на разходите, в размер на 164 324 лв.,

- обект *„Ремонт на покрив на градински корпус на ДГ 59 „Елхица“*, с обща стойност на разходите от 120 373 лв.

Към 31.12.2024 г., за коригиране на установените неправилни отчитания са съставени счетоводни записвания, както следва:

- за първи етап за обект *„Преустройство и смяна предназначението на сграда за детско заведение и самостоятелна сграда в детска градина за 6 групи, детска кухня и изграждане на топла връзка - ДГ 29“*, представляващ детска кухня, с общата стойност на разходите за СМР в размер на 575 222 лв., е завишена стойността на сградата, като е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;

- за обект *„Ремонт на покрив на физкултурен салон и корпус "А" на 118 СУ „Академик Людмил Стоянов“*, разходите в общ размер на 164 324 лв., са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в администрацията на района със счетоводно записване по кредита на сметката в кореспонденция със 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ и са прехвърлени на 118 СУ. В училището, със стойността на ремонта е завишена стойността на сградата, като е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“;

⁵⁷ ОД № 10

⁵⁸ ОД № № 12 и 21

⁵⁹ Обектът е въведен в експлоатация съгласно издадено УВЕ 370 от 17.04.2024 г.

- разходите за обект „Ремонт на покрив на градински корпус на ДГ 59 „Елхица“ (120 373 лв.) са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в администрацията на района със счетоводно записване по кредита на сметката в кореспонденция със 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ и са прехвърлени на ДГ 59 „Елхица“. В ДГ със стойността на ремонта е завишена стойността на сградата, като е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15.2. от ДДС № 20 от 2004 г. относно стойността на актива се променя, когато промяната на компонентите-неразграничими активи е част от съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт на този актив.

15.2. Разходи за обект „Ремонт и възстановяване на част от спортната инфраструктура - футболно игрище в 118 СУ „Академик Людмил Стоянов“, в размер на 85 152 лв., в т.ч. 79 765 лв., платени от районната администрация, и 5 387 лв. платени от СУ, не са прекласифицирани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и не са капитализирани в стойността на актива, признат в предходен отчетен период по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“.⁶⁰

Към 31.12.2024 г., за коригиране на установеното неправилно отчитане:

- от администрацията на Район „Младост, разходите (79 765 лв.) са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“, и са прехвърлени на 118 СУ;

- в 118 СУ е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ (85 152 лв.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15.2. от ДДС № 20 от 2004 г. относно стойността на актива се променя, когато промяната на компонентите-неразграничими активи е част от съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт на този актив.

15.3. Платени през 2024 г. разходи за СМР и материали, в размер на 784 772 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо:

- по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“, в размер на 782 822 лв., за изпълнени и приети СМР на тротоари, с характер на текущ ремонт, и

- разходи, в размер на 1 950 лв., по сметка 6019 „Разходи за други материали“ за монтирани 25 бр. поцинковани стълбове (антипаркинг) със светлоотразителна лента, с единична стойност под определения праг за признаване на ДМА (700 лв. без ДДС) в СЧП на Столична община.⁶¹

Към 31.12.2024 г. за коригиране на установеното неправилно отчитане са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ (782 822 лв.) и по сметка 6019 „Разходи за други материали“ (1 950 лв.) в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ с общата стойност на разходите в размер на 784 772 лв.

⁶⁰ ОД № № 12 и 21

⁶¹ ОД № № 12 и 21

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки от СБО в съответствие с техния характер, съгласно ДДС № 14 от 2013 г.

15.4. Към 30.09.2024 г. е установено, че извършени разходи през 2024 г., в размер на 45 000 лв., за изработка на технически инвестиционни проекти за детски площадки на открито на територията на Район „Младост“, са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и не са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД.⁶²

Към 31.12.2024 г., за коригиране на неправилните отчитания:

- в отчетна група „Бюджет“ е съставено счетоводно записване по дебита на 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, и

- в отчетна група ДСД за капитализиране на разходите - по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.

Съставено е неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (45 000 лв.), което е коригирано по метода на червеното сторно.

15.5. При одита на ГФО е установено, че към 31.12.2024 г. са съставени неправилни отчитания, във връзка с извършени авансови плащания за изпълнение на СМР и за доставка на оборудване за детските площадки, общо в размер на 122 140 лв.

В отчетна група „Бюджет“:

- по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

- по дебита на сметки 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (31 412 лв.) и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ (90 728 лв.) в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

В отчетна група ДСД:

- по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ (122 140 лв.);

- по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (122 140 лв.).

По време на финансовия одит е извършена корекция на установените неправилни счетоводни записвания чрез метода на червеното сторно, и към 31.12.2024 г. авансовите плащания са признати по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“.

⁶² ОД № № 12 и 21

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от ДДС № 4 от 2009 г., и т. 103 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на авансово предоставени суми.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализиране на разходите за изграждане на инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.

15.6. За обект „Изграждане на двуетажна пристройка за две групи и физкултурен салон към ДГ 75 "Сърчице"“, на стойност 2 960 694 лв., чието изпълнение не е приключило, в т.ч. за приети СМР (2 932 494 лв.), за изготвяне на инвестиционен проект (25 800 лв.) и за изготвяне на комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционния проект (2 400 лв.), неправилно са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група "Бюджет" и са прехвърлени по същата сметка в отчетна група ДСД чрез сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“. По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г. установеното неправилно отчитане е коригирано чрез способа на червеното сторно

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

15.7. За обект „Преустройство и смяна предназначението на сграда за детско заведение и самостоятелна сграда в детска градина за 6 групи, детска кухня и изграждане на топла връзка - ДГ 29“ са съставени неправилни счетоводни записвания по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 2039 „Други сгради“, на стойност от 2 430 896 лв., в т. ч.:

- за СМР на Етап 2, представляващ детска градина, чието строителството не е приключило и няма издадено УВЕ (2 311 466 лв.), за изготвяне на технически проект (70 680 лв.), за изготвяне на комплексен доклад за оценка на съответствието на инвестиционния проект (6 666 лв.) и такса за присъединяване към ел. мрежа (6 324 лв.);
- разход, в размер на 35 760 лв., за платформа за хора с увреждания, вместо по дебита на сметка от група 20 „Дълготрайни материални активи“.

По време на финансовия одит установените неправилни отчитания са коригирани, като са съставени счетоводни записвания:

- чрез способа на червеното сторно по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (2 430 896 лв.), и

- по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в размер на 35 760 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

16. При извършени одитни процедури за потвърждаване на признатите приписани приходи към 31.12.2024 г. по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, в размер на 12 891 039 лв., в районите „Витоша“, „Възраждане“, „Връбница“, „Красна поляна“, „Красно село“, „Надежда“, „Овча купел“, „Сердика“ и „Триадица“ установено:

а) в районите „Витоша“, „Възраждане“, „Връбница“, „Красна поляна“, „Красно село“, „Овча купел“ и „Триадица“ – ВРБ⁶³ на Столична община, за предоставени за безвъзмездно ползване активи на физически лица и нестопански организации, общо в размер на 12 758 413 лв., са начислени приписани текущи трансфери и приходи правилно по дебита на сметки 6424 „Приписани текущи трансфери за домакинства“ (12 607 610 лв.) и 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“ (150 803 лв.), но в неправилна кореспонденция със сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо със сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.

б) в районите „Надежда“ и „Сердика“ – ВРБ⁶⁴ на Столична община, за предоставени за безвъзмездно ползване активи на държавни институции (Дирекции за социално подпомагане и Държавна комисия по сигурността на информацията), са начислени приписани трансфери за приходи, общо в размер на 132 626 лв., правилно по сметка 7682 „Приписани трансфери от/за бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо със сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.

Неправилните отчитания са коригирани по време на финансовия одит.⁶⁵

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на приходите от стопански операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

17. При финансов одит на ГФО на СО за 2023 г. е установено, че в Район „Красна поляна“ в отчетна група ДСД, салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2023 г. е в размер на 95 519 151 лв. От районната администрация е предоставена информация, че имотите са признати в отчетността по данъчни оценки (с изключение на един имот), като на тези активи преглед за оценка след първоначалното им признаване е извършван преди повече от пет години.

При извършена проверка е установено, че към 31.12.2024 г. на част от признатите по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ поземлени имоти, с балансова стойност 7 293 340 лв., е извършена оценка от лицензиран оценител и е определена справедлива стойност. За коригиране на стойността на активите са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, на обща стойност 19 972 326 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години чрез съответните сметки от група 79 „Увеличение на нетните активи от други събития“.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на активите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

⁶³ Р-н „Витоша“ – 550 360.12 лв., р-н „Възраждане“ – 2 732 395.56 лв., р-н „Връбница“ – 1 866 777.76 лв., р-н „Красна поляна“ – 5 767 210.68 лв., р-н „Красно село“ – 1 384 274.75 лв., р-н „Овча купел“ – 317 733.75 лв. и р-н „Триадица“ – 139 660.28 лв.

⁶⁴ Р-н „Надежда“ – 38 785.68 лв. и р-н „Сердика“ – 93 840 лв.

⁶⁵ ОД № 17

18. При извършени одитни процедури за проверка на предприетите действия в Район „Изгрев“ за коригиране на установени неправилни отчитания по време на предварителното проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г., е установено:⁶⁶

18.1. Към 30.09.2023 г., крайното салдо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД е завишено с 643 385 лв., в резултат от извършени разходи за основен ремонт на тротоари, чието изпълнение е приключило и същите не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Неправилното отчитане е коригирано по време на текущия контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2023 г., като разходите са прекласифицирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

По време на финансовия одит на ГФО на СО за 2023 г. е установено, че в Район „Изгрев“ са съставени неправилни счетоводни записвания за повторно капитализиране на разходите за основен ремонт на тротоари, в размер на 643 385 лв., като:

- в отчетна група "Бюджет" е съставено неправилно счетоводно записване по кредита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"“, и

- в отчетна група ДСД е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности"“.

При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2024 г. са установени неправилни коригиращи счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в кореспонденция със сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" (643 385 лв.);

- в отчетна група ДСД - чрез метода на червеното сторно по дебита на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" (643 385 лв.). Съставено е и счетоводно записване по дебита на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" със същата стойност.

През 2024 г. не е следвало да бъдат съставяни счетоводни записвания за коригиране на установени неправилни отчитания по сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ и раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“, установени при финансовия одит на ГФО за 2023 г., т.к. с годишното счетоводно приключване за съответния отчетен период включва и приключване на тези сметки.

Към 31.12.2024 г., за коригиране на установените неправилни отчитания са съставени счетоводни записвания в двете отчетни групи, като същите са сторнирани по метода на червеното сторно.

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

⁶⁶ ОД № № 08 и 25

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки от СБО в съответствие с техния характер, съгласно ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. изискващи грешки произтичащи от неотчетени активи и пасиви или отчетени несъществуващи активи и пасиви да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

18.2. По време на финансовия одит на ГФО за 2023 г. е установено, че в район „Изгрев“, за разходи за основен ремонт на детски площадки на открито, на стойност 124 300 лв., са съставени следните неправилни счетоводни записвания:⁶⁷

- в отчетна група „Бюджет“, разходите са признати неправилно по дебита по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки", в кореспонденция със сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“. За прекласифициране на разходите от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група ДСД, е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности" и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;

- в отчетна група ДСД, разходите неправилно са капитализирани чрез кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности", вместо със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".

а) Към 30.09.2024 г., в Район „Изгрев“ за коригиране на установените неправилни отчитания са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в кореспонденция със сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности" (124 300 лв.);

- в отчетна група ДСД - чрез способа на червеното сторно по дебита на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности", и по дебита на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".

Следвало е през 2024 г. да не се съставят коригиращи счетоводни записвания, т.к. годишното счетоводно приключване на сметките от раздели 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ от СБО е извършено към 31.12.2023 г., и допуснатите неправилни отчитания не оказват влияние върху ГФО за 2024 г.

Към 31.12.2024 г. за коригиране на установените неправилни отчитания са съставени сторнировъчни счетоводни записвания по метода на червеното сторно.

б) Към 31.12.2024 г., в отчетна група ДСД без основание е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ (124 300 лв.).

Неправилното отчитане е коригирано по способа на червеното сторно.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки от СБО в съответствие с техния характер, съгласно ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с дадените указания от министъра на финансите с т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г. относно годишното приключване на сметките от раздели 6 и 7 от СБО.

⁶⁷ ОД № 25

18.3. В Район „Изгрев“, към 30.09.2024 г. е установено, че по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“ неправилно са осчетоводени разходи за ремонт на тротоари, в размер на 163 257 лв.

Със Заповед № 521 от 30.08.2024 г. на кмета на СО е извършена корекция на бюджета на Район „Изгрев“, като е завишен плана на разходите на параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ в Дейност 606 „Изграждане, ремонт и поддържане на улична мрежа“, със 163 257 лв.

За коригиране на неправилното отчитане в отчетна група „Бюджет“ разходите за основен ремонт на тротоари са отписани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и са осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“. Същите са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки от СБО в съответствие с техния характер, съгласно ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г., за капитализация на активи от сметки от група 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности““.

19. Към 31.12.2024 г., в Район „Младост“, при извършени одитни процедури за потвърждаване на признатите капиталови разходи по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, е установено следното:⁶⁸

19.1. През предходен отчетен период от СО са прехвърлени на Район „Младост“ 25 отчуждени поземлени имота, предназначени за изграждане на улици, на стойност 368 742 лв. За признаване на поземлените имоти са съставени счетоводни записвания неправилно по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г., установеното неправилно отчитане е коригирано по метода на червеното сторно, след което е съставено счетоводно записване по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. за признаване на поземлени имоти в отчетна група ДСД, във връзка с изискванията за осчетоводяването по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

19.2. За разходи, на стойност 116 280 лв., за изработване на работни проекти за основен ремонт на две детски градини (ДГ № 17 „Мечо Пух“ – 58 680 лв. и ДГ № 123 „Шарл Перо“ – 57 600 лв.) са съставени неправилни счетоводни записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

⁶⁸ ОД № 21

- в отчетна група ДСД - по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““ са неправилно капитализирани

Неправилните счетоводни записвания са сторнирани в двете отчетни групи чрез способа на червеното сторно, след което разходите са капитализирани в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4020 „Доставчици по аванси от страната“ с обща стойност 116 280 лв.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

20. В Район "Люлин", в отчетна група ДСД е установено, че разходи за текущ ремонт на тротоари, в размер на 305 422 лв., неправилно са капитализирани по дебита на сметката 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““. За разходите са представени фактури и приемо-предавателни протоколи за приети СМР от 2023 г. Съгласно § 5, т. 43 от допълнителните разпоредби на ЗУТ текущ ремонт на строеж е подобряването и поддържането в изправност на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1, при които не се променят трасето и техническите характеристики.

В отчетна група „Бюджет“, за извършените през предходния отчетен период разходи, през 2024 г. са съставени неправилни счетоводни записвания по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 6997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.⁶⁹

Към 31.12.2024 г., на неправилно капитализираните разходи за текущи ремонти на тротоари, са начислени амортизации по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, в размер на 15 271 лв.

По време на финансовия одит на ГФО за 2024 г., установените неправилни отчитания са коригирани, като:

- в отчетна група „Бюджет“ – съставени са счетоводни записвания чрез способа на червеното сторно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“ (305 422 лв.). Съставено е счетоводно записване по дебита на сметка 6997 „Намаление на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ в кореспонденция със сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“;

- в отчетна група ДСД - неправилните отчитания са сторнирани чрез способа на червеното сторно.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от ЗСч за вярното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки от СБО в съответствие с техния характер, съгласно ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО.

⁶⁹ ОД № 27

21. В район „Люлин“, в отчетна група ДСД, при извършени одитни процедури за проверка на отчетените стопански операции по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е установено:⁷⁰

21.1. За разходи за изготвяне на инвестиционни проекти за ремонти в три учебни заведения, общо в размер на 153 227 лв., са съставени неправилни счетоводни записвания, като:

- в отчетна група „Бюджет“, разходите са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“;

- в отчетна група ДСД, разходите са капитализирани неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““.

По време на финансовия одит установените неправилни записвания са коригирани, като:

- в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни записвания по метода на червеното сторно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“ (153 227 лв.). Разходите са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“ със същата стойност;

- в отчетна група ДСД счетоводните записвания са сторнирани по метода на червеното сторно.

21.2. За авансови плащания за изготвяне на инвестиционни проекти, свързани с ремонти на инфраструктурни обекти, с обща стойност 41 586 лв., са съставени неправилни счетоводни записвания, като:

- в отчетна група „Бюджет“ - разходите са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

- в отчетна група ДСД – без наличие на основание, авансовите плащания са капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности““. Към 31.12.2024 г. за обектите няма предоставени документи за приети СМР.

По време на финансовия одит установените неправилни записвания са коригирани, като:

- в отчетна група „Бюджет“, счетоводни записвания чрез способа на червеното сторно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в кореспонденция със сметка 7500 „Разчети за плащания в СЕБРА“. Авансовите плащания са признати по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (41 586 лв.);

- в отчетна група ДСД, счетоводните записвания са сторнирани чрез способа на червеното сторно.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 ал. 3 от ЗСч за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосноваост на стопанските операции и

⁷⁰ ОД № 27

факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон, което е оценено по характер.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ, относно осчетоводяване на изплатени през текущата година суми срещу бъдеща доставка на услуга, а едва при предоставянето на услугата, авансът за доставката се закрива.

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки от СБО в съответствие с техния характер, съгласно ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в Столична община не са достатъчно ефективни, не са установили и ограничили риска от допускане на неправилни отчитания, свързани с отчитането на общинските имоти, не осигуряват вярно представяне на стойността на активите в баланса на общината, незавършеното строителство и авансовите плащания по сключени договори.

Въведените контролни дейности не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, поради което са допуснати неправилни отчитания отнасящи се и за други позиции от ГФО, цитирани в доклада.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 07 от 2024 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите. Корижираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 31.07.2025 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-03-3#3 от 06.08.2025 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 27 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият проект на одитен доклад е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Столичната община и един за Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 447 от 05.12.2025 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Столична община и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

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 № ТК 2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) за правилното осчетоводяване на разходи за външни услуги по счетоводна сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ , разходи по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“ в отчетна група „Бюджет“ в Дирекция „Финанси“ на Столична община	34
02	РД № ТК 2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на счетоводните записвания за промяна на дела на инвестицията на Столична община в търговски дружества, осчетоводени по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ в отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2024 г. в Столична община	52
03	Сканиран РД № ТК 2.16-11 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на салдата и оборотите по счетоводни сметки за които е установено значително изменение в салдата и обороти спрямо аналогичен предходен отчетен период 4020 „Доставчици по аванси от страната“, 5317 „Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ и 7143 „Приходи от продажби на сгради“ в отчетна група „Бюджет“, 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности"" в отчетна група СЕС и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"" в отчетна група ДСД в Столична община	66
04	Сканиран РД № ТК 2.16-10 за процедури по същество за проверка и анализ на счетоводното отчитане на съществени позиции по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“ и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и по подпараграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“ в Дирекция „Финанси“, район „Люлин“ и район „Младост“ към 30.09.2024 г.; Сканирани, Договор, 4 бр. АЧОС, 3 бр. данъчни оценки и счетоводни хронологични записи за признаване на 4 апартамента в район "Люлин".	33
05	РД ТК_2.16-12 за проверка и анализ на предприетите действия в Дирекция "Финанси" относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за 2023 г.; Заповед № СОА24-РД09-4321 от 12.12.2024 г. за изменение и допълнение на СчП на Столична	14

	община; Въпросник за предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ФО на ГФО за 2023 г. - Дирекция Финанси; Въпросник за предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ФО на ГФО за 2023 г. - Дирекция Финанси; Въпросник за предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ФО на ГФО за 2023 г. - Дирекция Финанси	
06	РД ТК 2.16-13 за проверка и анализ на предприетите действия в Район „Красно село“ относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за 2023 г.; Въпросник за предприетите действия в Район „Красно село“ относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за 2023 г	9
07	РД ТК_2.16-14 за проверка и анализ на предприетите действия в Район „Красна поляна“ относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за 2023 г.; Обяснителна записка за сградите на 7 училища - Район Красна поляна; Счетоводни записвания за отписване на детски площадки от с-ка 2071 ДСД - Район Красна поляна; Справка изготвени оценки на поземлени имоти към 26.1.2025 г. от лицензиран оценител - Район Красна поляна; Сч. записвания във връзка с направена оценка от лицензиран оценител на поземлени имоти - Район Красна поляна; Счетоводни записвания за отписване на 7 бр. училища от обуква администрация - Район Красна поляна; Документи и сч. записвания за отписване на бл.7 и бл.8 вьетнамски общежития - Район Красна поляна; Корекция на сч. записвания във връзка с направена оценка на поземлени имоти - Район Красна поляна; Сч. записвания за отписване на 2 апартамента, продадени през 2023 г. - Район Красна поляна; Документи и сч. записвания - корекция за бомбоубежища - Район Красна поляна.	93
08	РД ТК 2.16-13 Работен документ за проверка и анализ на предприетите действия в Район „Изгрев“ относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за 2023 г. Писмени обяснения от началник на отдел ФСО на Район "Изгрев" за неравнението по сметка 2071 между оборотната ведомост по макета на МФ и представени от счетоводната програма аналитично и хронологично извлечения по сметката; Хронологична оборотна ведомост на 2071 Бюджет към м.12.2024 - Район Изгрев; Счетоводни записвания за тротоари и детска площадка - Район Изгрев; Ремонти на тротоари през 2024 г. - Договор, фактури и протоколи - Район Изгрев.	367
09	РД ТК 2.16-16 за проверка и анализ на предприетите действия в Район „Триадица“ относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения финансов одит на ГФО на Столична община за 2023 г.; Счетоводни записвания за отписване на активи от с-ка 3020 - 121 СУ - Район Триадица; Въпросник за предприети действия относно некоригирани	110

	неправилни отчитания от ГФО за 2023 г. - Район Триадица; Приложение № 5 - Поземлен имот с АОС № 2107 от 18.02.2022 г. - Район Триадица; Картони на договори и счетоводни записвания за отписани ангажименти от ФО на ГФО за 2022 г. - Район Триадица; Оценка на 11 поземлени имота - от оценител - Район Триадица.	
10	РД ТК 2.17-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) за тестване на ключови контроли за идентичност на информацията между консолидираните оборотна ведомост и ОКИ на Столична община с представените оборотни ведомости и касови отчети на ВРБ и между представените консолидирани ОКИ на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства с отчет Cash-Flow – ПП ACL; Обяснителна записка от ОКИ НОДЦ "Музейко" и счетоводни записвания; Хронологична оборотна ведомост на сметка 4971 и обяснение от Район "Витоша".	19
11	РД ТК 2.15-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на капиталовите разходи по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в Район „Люлин“; Документи и счетоводни записвания за с-ка 2071 Бюджет - Район Люлин; Счетоводни записвания за авансово и окончателно плащане за ремонта на покрива на културен дом - Район Люлин; Актове за спиране и продължаване на строителството на спортна зала в 56 СУ - Район Люлин	92
12	РД ТК 2.15-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на капиталовите разходи по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС в Район „Младост“; Счетоводни записвания за футболно игрище в 118 СУ в администрацията на района - Район Младост; Договори, фактури и протоколи за неправилно осчетоводени обекти по с-ка 2071 Бюджет - Район Младост; Аналитична ОВ 2071 Бюджет - Район Младост.	310
13	РД ТК 2.15-4 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на капиталовите разходи по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД в Район „Люлин“; Договор, фактури, протоколи за приети СМР и счетоводни записвания по с-ка 2202 - Район Люлин; Амортизационен план на ДГ № 59 Елхица.	44
14	РД ТК 2.15-7 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, включително по какви стойности са признати през 2024 г. новопридобити активи (земи) в Район „Люлин“; Документи и сч. записвания за поземлени имоти осчетоводени по с-ка 2201 – Район Люлин;	88

15	РД № ГФО 1.24 Работен документ за проверка на осъществените одитни ангажименти от дирекция „Вътрешен одит“ в Столична община за 2024 г.	4
16	РД № ГФО 2.16-6 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 Дирекция „Финанси“, Район „Люлин“ и Район „Младост“	7
17	РД ГФО 2.25 Работен документ за проверка на операциите за отчитане на провизии и корективи към 31.12.2024 г., включително изпълнение на указанията на т. т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г., в дирекция „Финанси“	162
18	РД ГФО 2.16-7 Работен документ за проверка на осчетоводените аванси по сметка 4020 в Столична община в отчетна група Бюджет и СЕС; Договор за учредяване на право на строеж срещу обезщетение, с приложени фактури и мемориални ордери от счетоводни записвания; Дебитно известие за коригиране на неправилната оценка на правото на строеж и писмо до инвеститора за възстановяване на недължимо платен ДДС; Мемориален ордер за съставени записвания през 2025 г. за коригиране на неправилно определената цена на отстъпено право на строеж.	25
19	РД ГФО 2.15- 1 Работен документ за проверка за извършена обезценка/преоценка и осчетоводяване на резултатите от нея в Дирекция „Финанси“ и шест района - ВРБ към Столична община; Справка за извършена обезценка в ДФ и ВРБ; Преглед за обезценка МО и документи.	397
20	РД ГФО 2.16-13 Работен документ за предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ТК – Дирекция Финанси	6
21	РД ГФО 2.15-3 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на капиталовите разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в трите отчетни групи, по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ и 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в отчетна група ДСД в Район „Младост“	482
22	РД ГФО 2.16-15 Работен документ за предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ТК - Район Люлин	104
23	РД ГФО 2.16-16 Работен документ за предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ТК - Район	6

	Красно село	
24	РД ГФО 2.16-17 Работен документ за предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ТК - Район Красна поляна	55
25	РД ГФО 2.16-18 Работен документ за предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ТК - Район Изгрев	92
26	РД ГФО 2.16-19 Работен документ за предприети действия относно некоригирани неправилни отчитания от ТК - Район Триадица	140
27	РД ГФО 2.15-4 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на капиталовите разходи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в трите отчетни групи и по сметки 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в Район „Люлин“	90