



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400116823

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Столичната община за 2023 г.

София, 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	5
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....	5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	23
Коригирани неправилни отчитания	23
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	35
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	36

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
DMA	Дълготрайни материални активи
СОС	Столичен общински съвет
CO	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
ОбА	Общинска администрация
НДА	Нематериални дълготрайни активи
СС	Счетоводен стандарт
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ДЗЗД	Дружество по закона за задълженията и договорите
ДГ	Детска градина
СУ	Средно училище
СчП	Счетоводна политика

ДО
Г-ЖА РАЯ НАЗАРЯН
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
50-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 2023 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 приложението консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Столичната община към 31 декември 2023 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.

Ключови одитни въпроси

Сметната палата реши, че няма ключови одитни въпроси, които да бъдат комуникирани в настоящия доклад.

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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-168 от 04.12.2023 г. и Заповед № ОД-04-01-045 от 22.04.2024 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита 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 одилен 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, имаш отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

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

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

Част II. Докладване във връзка с други законови 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 изпълнени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на стопанските операции, свързани с извършени ремонти, са установени следните неправилни отчитания:

1.1. В район "Красно село":

Разходи за текуща поддръжка на улична мрежа, съгласно договор с предмет "Облагородяване на пространства ("кални точки") на територията на район "Красно село"-СО", в размер на 232 379 лв., са отчетени неправилно по подпараграф 52-06 "Изграждане на инфраструктурни обекти", вместо по подпараграф 10-30 "Текущ ремонт".¹

На начислена основа разходите са осчетоводени правилно по дебита на сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите са финансиирани със собствени средства.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по подпараграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК, утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2022 г.

С допуснатите неправилни отчитания е завишен показателя "Придобиване на други дълготрайни материални активи" и е занижен показателя "Разходи за издръжка – нефинансови позиции" от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

1.2. В район "Изгрев".²

1.2.1. Разходи за основен ремонт на тротоари, осчетоводени по сметка 6076 "Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки" в отчетна група "Бюджет", в размер на 643 385 лв., неправилно са капитализирани в отчетна група

¹ ОД 08

² ОД №№ 09 и 12

ДСД със счетоводно записване по дебита на сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери 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, разходът е капитализиран по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в неправилна кореспонденция със сметка 7602 "Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "Бюджет" и "Други сметки и дейности", вместо със сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности".

С допуснатите неправилни отчитания в отчетна група "Бюджет" са занижени показателите 0660 "Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД" и 0771 "Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации" и в отчетна група ДСД са завишени показателите 0771 "Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации" и 0660 "Разходи за активи, капитализирани в отчетна група ДСД" от Отчета за приходите и разходите.

1.2.2. За основен ремонт на детски площадки на открито в Район „Изгрев“, на стойност 124 300 лв., са съставени неправилни счетоводни операции:

- 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 прехвърляне 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 кредит 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".

Не са спазени изискванията на т. т. 18 и 19 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно счетоводните операции, които се съставят при капитализирането на активи в отчетна група ДСД.

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

С допуснатите неправилни отчитания в отчетна група „Бюджет“ е занижен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР, в отчетна група ДСД е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от ОПР и е занижен в отчетна група „Бюджет“ шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“ в ОПР и е завишен в отчетна група ДСД шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в ДСД“.

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на извършените продажби на DMA, в район „Красна поляна“ се установиха следните неправилни отчитания:

2.1. Във връзка с Решение³ на Столичен общински съвет (СОС), в район „Красна поляна“ са продадени 38 апартамента, съгласно склучени договори за покупко-продажба. При извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Столична община към 30.09.2023 г. се установиха следните

³ Решение 340 от 26.05.2022 г.

неправилни отчитания:⁴

Съгласно договори за покупко-продажба от месец декември 2022 г., са продадени 13 апартамента, с обща отчетна стойност 484 586 лв., които не са били отписани от счетоводните регистри към 31.12.2022 г. Активите са отписани през 2023 г., като са съставени счетоводни записвания:

- по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция неправилно със сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и

- неправилно с отчетната стойност на апартаментите, в размер на 484 586 лв., вместо с балансовата им стойност, която към момента на продажбата е в размер на 457 287 лв.

За отписване на акумулираната към 31.12.2022 г. амортизация на апартаментите, в размер на 27 299 лв. е съставено неправилно 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“, вместо счетоводни записвания по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“.

Неправилно начислени през 2023 г. разходи за амортизации, в размер на 977 лв., поради несвоевременното отписване на активите, са сторнирани правилно 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 указанията на МФ, дадени с т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. относно отписване на нефинансови дълготрайни активи да се извърши по балансова стойност.

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

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСч), относно прилагане на принципа на начисляването, съгласно който ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

С допуснатите неправилни отчитания е завишен шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ (484 586 лв.) и са занижени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (457 287 лв.) и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (27 299 лв.) в отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

2.2. Към 31.12.2023 г., от счетоводните регистри са отписани 23 продадени апартамента, с обща отчетна стойност 969 619 лв., за продажбата на които са сключени договори за покупко-продажба през 2023 г. За отписване на апартаментите са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“, неправилно с отчетната им стойност, в размер на 969 619 лв., вместо с балансовата им стойност, в размер на 904 952 лв. Начислената амортизация на продадените апартаменти, в размер на 64 667 лв., е отписана неправилно по метода на червеното сторно по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в

⁴ ОД № 03 и 21

кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, вместо със счетоводно записване по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ и по кредита на 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“.

Поради нарушаване на принципа за текущо счетоводно отчитане, към 31.12.2023 г. за продадените апартаменти неправилно са начислени разходи за амортизация, в размер на 1 376 лв., по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, които в последствие правилно са сторнирани по метода на червеното сторно.

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ (64 667 лв.) и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (64 667 лв.) в отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“.

2.3. При проверка на признатите през одитирания период приходи по сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“ от продажба на апартаменти, се установи, че два апартамента, с обща отчетна стойност 99 096 лв., са продадени през 2023 г. съгласно сключени договори за покупко-продажба, които не са отписани от счетоводните регистри към 31.12.2023 г. Следвало е да бъдат съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ (99 096 лв.) в кореспонденция със сметка 6143 „Балансова стойност на продадени сгради“ с балансовата им стойност, която към момента на продажбата е в размер на 89 534 лв., и със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ за отписване на акумулираната амортизация, в размер на 9 562 лв.

В резултат на несвоевременното отписване на активите неправилно са начислени разходи за амортизации към 31.12.2023 г., в размер на 844 лв.

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

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и 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 обоснованост на стопанските операции и факти при спазване на изискванията за съставянето на документи по този закон.

С допуснатите неправилни отчитания са завишени шифър 0011 „Сгради“ (88 650 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетни активи за периода“ (89 650 лв.) от пасива на баланса. В отчета за приходите и разходите е занижен шифър 0622 „Балансова стойност на продадени нефинансови дълготрайни активи“ (89 534 лв.) и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (884 лв.) в отчетна група „Бюджет“.

3. Към 31.12.2023 г., задълженията за местни данъци, такса за битови отпадъци и лихви за просрочието им, дължими от Районните администрации (ВРБ) към 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.⁵

Към 31.12.2023 г., в отчетността на общината не са признати задължения за местни данъци и такса за битови отпадъци (главници), общо в размер на 6 049 294 лв.

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 6 483 462 лв.

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 31.12.2023 г. възлиза на 78 706 148 лв., като същите не са признати по сметка 9922 „Просрочени задължения за внасяне на данъци, вноски, такси и административни санкции“.

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията в т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2023 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 ВРБ

4. 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.⁶

При извършени одитни процедури към 31.12.2023 г. се установи, че неотписаните ангажименти по договори, чието изпълнение е приключило, са в размер на 481 153 лв.

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. Допусната е техническа грешка.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по контекст.

5. В район "Триадица" при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Столична община към 30.09.2023 г. се установи, че е извършена корекция на неправилно отчитане, установено при извършения финансов одит на ГФО за 2022 г., във връзка с разходи за текущи ремонти, външни услуги и доставка на материали, включително и от предходни отчетни периоди, неправилно капитализирани по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.⁷

Към 31.12.2023 г., при проверка на извършените корекции се установи:

5.1. През месец май 2023 г., от администрацията на Район „Триадица“, със счетоводно записване по дебита на сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ в кореспонденция със сметки 2071 „Незавършено

⁵ ОД № № 02 и 19

⁶ ОД № № 02 и 23

⁷ ОД № № 02 и 23

строителство, производство и основен ремонт“ и сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ са прехвърлени разходи, общо в размер на 614 997 лв., на 121 СУ „Георги Измирлиев“, свързани с извършени ремонти и придобиване на активи, извършени през предходен отчетен период.

При изпълнени тестове по същество се установи, че в 121 СУ „Георги Измирлиев“ за разходи от прехвърлените, в размер на 197 787 лв., са съставени следните неправилни счетоводни записвания:

5.1.1. Разходи за закупени мебели, извършени през предходен отчетен период, в размер на 28 298 лв. - неправилно по дебита на сметка 3020 „Материали“, вместо по дебита на сметка 2060 „Стопански инвентар“, в размер на 1 020 лв.,⁸ а за мебели с единични цени под определения праг на същественост за DMA, с обща стойност 27 278 лв., е следвало да бъде 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“.

5.1.2. 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“.

Във връзка с осчетоводените разходи не е била извършена промяна в амортизационния план и не са налице неправилно начислени амортизации.

5.1.3. С размерът на разходи за основни ремонти на сградата, на стойност 387 390 лв., не е извършена промяна в амортизационния план, в резултат на което към 31.12.2023 г. са начислени разходи за амортизации по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ с 2 303 лв. по-малко.

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

С допуснатите неправилни отчитания са завишени шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“ (28 298 лв.), шифър 0011 „Сгради“ (167 186 лв.) и са занижени шифър 0013 „Стопански инвентар и други DMA“ (1 020 лв.) и шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ (36 180 лв.) от актива на баланса. В отчета за приходите и разходите са занижени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (2 303 лв.) и шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (160 587 лв.), а шифър 0403 „Изменение на нетни активи за периода“ от пасива на баланса е занижен (162 890 лв.).

5.2. През месец юли 2023 г., от администрацията на Район „Триадица“ със счетоводно записване по дебита на сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“ в кореспонденция със сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, са прехвърлени разходи, общо в размер на 64 219 лв., на 167-ма ДГ „Малкият принц“, свързани с извършени ремонти и придобиване на активи, извършени през предходен отчетен период.

В ДГ, за разходи от прехвърлените, в размер на 21 005 лв., са съставени неправилни счетоводни записвания:

5.2.1. За отписване на активи, на стойност 10 915 лв., с единични стойности под прага на същественост за признаване на DMA, закупени през предходен отчетен период

⁸ за закупена секция

- неправилно по дебита на смета 6019 „Разходи за други материали“, вместо по дебита на сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“ в кореспонденция със сметка 3020 „Материали“.

5.2.2. Разходи, в размер на 10 090 лв., за доставка и монтаж на ламиниран паркет, осветителни тела, шпакловане, боядисване с латекс и др., извършени през предходен отчетен период - неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. В резултат от неправилното отчитане са начислены разходи за амортизация на сгради с 39 лв. в повече.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от Закона за счетоводството за сърното 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“.

С допуснатите неправилни отчитания са завишени шифър 0601 „Разходи за материали“ (10 915 лв.) и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (39 лв.), а шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ е занижен (21 005 лв.) в отчета за приходите и разходите. Завишени са шифър 0011 „Сгради“ (10 051 лв.) от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетни активи за периода“ (10 051 лв.) от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

6. В район "Красна поляна", съгласно 2 бр. АПОС от 2023 г.,⁹ по сметка 2039 „Други сгради“ са признати 2 бомбоубежища, неправилно с размера на данъчните им оценки, на 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.

Двата актива 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“.¹⁰

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“.

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

С допуснатото неправилно отчитане от 137 659 лв. са:

- завишени шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса, 0403 „Изменение на нетни активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на

⁹ АПОС № 1518 и 1519 от 01.02.2023 г.

¹⁰ ОД № 03 и 21

нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите в отчетна група „Бюджет“;

- са занижени шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса, шифър 0403 „Изменение на нетни активи за периода“ от пасива на баланса и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от отчета за приходите и разходите в отчетна група ДСД.

Признаването на активите по данъчна оценка е оценено по характер.

7. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и сметки от подгрупа 203 „Сгради“, при финансовия одит на ГФО за 2022 г. в район „Триадица“ – ВРБ на общината, са установени следните неправилни отчитания, които не са коригирани към 31.12.2023 г.:¹¹

7.1. Актувани с АОС 11 бр. поземлени имота, непризнати в отчетността на общината, с обща площ 6 144 кв. м., с данъчна оценка общо в размер на 222 975 лв., са признати в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност.

Следвало е, в съответствие със Счетоводната политика (СчП) на Столична община, при първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, да се оценят 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.

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

7.2. През 2022 г. в район „Триадица“ са допуснати следните неправилни отчитания:

- преактуван е поземлен имот с АОС № 2107 от 18.02.2022 г. С издаването на новия акт, площта на имота не е променена. Към 01.01.2022 г. земята е призната в баланса на общината, на стойност 208 423 лв. За отразяване на издадения нов АОС, през 2022 г. е завишена стойността на актива до размера на новата данъчна оценка (497 636 лв.), със сума, в размер на 289 213 лв., като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната оценка, отразена в новосъставеният АОС през 2022 г. В съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи“, при преактуване или разделяне и обединяване на съществуващи имоти, без съществена промяна на техните параметри, които са признати в отчетността на организацията по една и съща синтетична счетоводна сметка, следва да се съставят само съответните записвания по аналитични партиди и подсметки към съответната счетоводна сметка, по която е отразяван съществуващия до момента актив.

При наличие на съществена разлика между отчетната стойност (208 423 лв.) и новата данъчна оценка на актива (497 636 лв.), е следвало от ВРБ да се извърши анализ

¹¹ ОД № 02 и 23

относно това, дали съответният актив е бил включен или следва да се включи при периодичен преглед за преоценка, като се определи неговата справедлива стойност.

- през 2022 г. са актувани и признати за първи път в отчетността на район „Триадица“ 8 бр. сгради, 5 апартамента и 2 бр. ателиета, непризнати в отчетността на общината, с обща данъчна оценка в размер на 930 009 лв., в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметки от подгрупа 203 „Сгради“, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност. Следвало е, в съответствие със СчП на Столична община, първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, да се оценяват по справедлива стойност.

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

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

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

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

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

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

8. В район „Изгрев“, при извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“, са установени следните неправилни отчитания:

8.1. В район „Изгрев“, ВРБ на СО:

8.1.1. Към 30.09.2023 г., по сметката не са отчетени дебитни и кредитни обороти. Крайното дебитно сaldo към същата дата, в размер на 519 384 лв., е от платени аванси по приключили договори от 2019 г.¹²

На одитния екип е предоставено становище от администрацията на район „Изгрев“, че „при прехвърляне на база данни в новия счетоводен продукт (КОМ СИ)

¹² ОД № 06 и 22

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 контролър, както и платежни документи за извършените плащания от хартиен носител, от страна на отдел ФСО ще бъдат предприети действия за отстраняване на пропуска/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. Сметната палата не може да препоръча отписване на платените аванси от баланса, преди да се изяснят обектите, за които са извършени разходите, документалната обоснованост за извършените плащания, както и класифицирането на тези разходи по сметки от раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“.

Предвид периода (от преди 2019 г.) и размера 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 на наличните документи и след управленско решение да се съставят съответните счетоводни записвания за отразяване на резултатите от анализа.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСЧ относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на бюджетната организация.

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

8.1.2. За отписване на част от крайно дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в размер на 478 034 лв., от платени аванси по договори от 2019 г., без наличие на документална обоснованост и извършен от администрацията анализ, съответно и без взето (документирано) управленско решение, са съставени 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"“.¹³

От администрацията е следвало да бъде извършен анализ на наличните документи

¹³ ОД № 21

и след управленско решение да се съставят съответните счетоводни записвания за отразяване на резултатите от анализа.

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

Не са спазени изискванията 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, заложени в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени указанията, 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), 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.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

8.2. В три третостепенни разпоредители с бюджет към район „Изгрев“ се установи:

По три договора с изпълнители за СМР за обекти ДГ № 30 „Радецки“, ДГ № 23 „Здраве“, ДГ № 49 "Радост",¹⁴ през 2023 г. са извършени авансови плащания, за които неправилно са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" и кредита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната“, общо за 1 534 291 лв. Счетоводните записвания са съставени без наличието на издадени фактури за приспадане на авансите, и актове за действително изпълнени и приети от възложителят СМР. Следвало е, към 31.12.2023 г. платените аванси да бъдат признати по дебита на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната", или да бъдат приложени указанията на МФ, дадени с т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г., относно определяне и начисляване на приблизителна счетоводна оценка на незавършеното строителство.¹⁵

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

Не са спазени разпоредбите на 24, ал. I от ЗСЧ и 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.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“.

8.3. При проверка на салдото по счетоводна сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група Бюджет в Район „Изгрев“ се установи:¹⁶

8.3.1. В счетоводните регистри на Район „Изгрев“, ВРБ на СО, не е въведена възможност за аналитична отчетност по сметка 2071 "Незавършено строителство,

¹⁴ Детска градина (ДГ) № 30 „Радецки“- 857 134 лв.; ДГ 23 "Здраве"- 253 500 лв.; ДГ 49 "Радост"- 423 657 лв.

¹⁵ ОД № 12

¹⁶ ОД № 12

производство и основен ремонт.

При изграждането на счетоводната система не е осигурено получаване на аналитична информация по счетоводен път, представяща най-точно и по най-подходящ начин годишните финансови отчети на предприятието, *с което не е спазен чл. 11, ал. 1 от Закона за счетоводството*.

Ръководителят на организацията не е утвърдил формата на счетоводството, която да осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане, *с което не е спазен чл. 16, ал. 1, т. 3. от ЗСч*.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

8.3.2. Установено е неравнение на информацията, в размер на 34 870 лв., в началното сaldo по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", като в оборотната ведомост (по макет на МФ) на район „Изгрев“ в отчетна група „Бюджет“, saldo е в размер на 93 670 лв., а в счетоводните регистри, е в размер на 58 800 лв. От администрацията е получено обяснение, че при прехвърляне на данните от счетоводна програма (Ажур Л) - ползвана до 2021 г., в счетоводна програма (Комси), въведена за ползване от 01.05.2021 г., данните за saldo са взети от оборотната ведомост, изготвена преди смяната на счетоводния софтуер, със saldo в размер на 58 800 лв., „*като данните не са взети от облачна база, където saldo е 93 670 лв.*“.

В края на годината, без извършен анализ, е съставена счетоводна операция по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в размер на 58 800 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции.

Липсва стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период, с което не е спазен чл. 26, ал.1, т. 5. от ЗСч.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 39.8 от ДДС 08 от 2023 г. за идентичност на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система.

Без да е извършен анализ и без документална обоснованост е съставено счетоводно записване, което е оценено по характер.

С допуснатото неправилно отчитане е занижен шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ от актива на баланса и завишен шифър 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на баланса и завишен показателя 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от отчета за приходите и разходите.

9. При извършени одитни процедури за потвърждаване на saldo по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, се установи:¹⁷

9.1. В отчетна група ДСД, актувани с АОС 29 бр. поземлени имота, непризнати в отчетността на Район „Изгрев“, с обща площ 96 496 кв. м., са признати по данъчна оценка през 2023 г., общо в размер на 5 495 136 лв. (средна стойност на кв.м. 56,95 лв.), вместо по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната

¹⁷ ОД № 07, 13, 16, 20, 21 и 22

справедлива стойност. Следвало е, в съответствие със Счетоводната политика (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.

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

Допуснатото е оценено по характер.

9.2. През 2023 г. са издадени четири броя АЧОС на активи (поземлени имоти), признати в предходен отчетен период в отчетността на район „Изгрев“, в които са отразени промени в квадратурата на имоти (4 броя в намаление).

Само в един АЧОС изменението в квадратурата на актива е съществено. За отразяване на промените са съставени неправилни счетоводни записвания в отчетна група ДСД със стойност, равна на данъчните оценки на съответните АЧОС, като сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е дебитирана и кредитирана в отчетна група ДСД, в кореспонденция съответно със сметки 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (1 058 924 лв.) и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (828 360 лв.).

Съставено е счетоводно записване за отразяване на съществената промяна в квадратурата в издадените АЧОС на имот (стар № 2788 от 2006 г., с площ 23 600 кв.м., и 3 бр. нови № 3259,3260 и 3261 от 2023 г., с обща площ 18 826 кв. м. и стар № 2862 от 2010 г., с площ 6275 кв.м. и нов № 3258 от 2023 г. с площ 2460 кв.м.), признати в отчетността на общината през предходен отчетен период, без да е извършен анализ и определяне на справедливата стойност на актива. Посочената в издадения АЧОС данъчна оценка може да се използва само доколкото се явява надежден индикатор за справедлива стойност на съответния актив, в противен случай, тя не би следвало да се взема предвид, а да се определи справедлива стойност, която да е основание за промяната в стойността на ДА.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност.

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

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

С допуснатото неправилно отчитане са завишени шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ (230 564 лв.) от актива на баланса, шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (828 360 лв.) и шифър 0793 „Увеличение на нефинансовите активи от други събития“ (1 058 924 лв.) от отчета за приходите и разходите.

9.3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното признаване на придобити имоти - общинска собственост, и извършени последващи оценки на активи – земи, и съответствие на вътрешните правила с приложимата рамка за отчитане, се

установи:^{18, 19, 20}

9.3.1. В район „Изгрев“, към 31.12.2023 г. салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е в размер на 129 564 797 лв. От районната администрация е предоставена следната информация:

- нефинансовите дълготрайни активи (земи) са признати в отчетността по данъчна оценка;
- няма налични хартиен или електронен носител за извършван преглед за преоценка/обезценка на тези този клас НДА от преди 2021 г., поради дефектиран сървър и сменен счетоводен софтуер;
- от 2021 г. и към момента не е извършван преглед на активите, признати по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

В район „Изгрев“ не е извършен преглед за обезценка/преоценка на нефинансовите дълготрайни активи, на обща стойност 192 648 040 лв. На одитния екип е представен доклад за извършената годишна инвентаризация, в който е посочено, че „преобладаващата част от нефинансовите ДМА са сравнително нови и не се налага същите да бъдат обезценени“.

9.3.2. В район „Красна поляна“, 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 преоценка/обезценка е извършван преди повече от пет години;

9.3.3. В район „Красно село“, салдото по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ към 31.12.2023 г. е в размер на 297 306 503 лв. От районната администрация е предоставена информация, че активите (земи) придобити преди 2020 г. са признати в баланса на общината по данъчни оценки, като последният преглед за преоценка/обезценка на тези активи е извършен през 2010 г. Придобитите имоти след 2020 г. са признати по справедлива стойност.

Следвало е, в съответствие със Счетоводната политика (СчП) на Столична община, първоначалното признаване на поземлените имоти, придобити безвъзмездно да се оценят по справедлива стойност.

Предвид неспазване на срока за извършване на преглед за обезценка/преоценка на НДА най-малко веднъж на три години, определен с т. 1, от раздел X „Специфични счетоводни политики“ от СчП на Столична община, одитният екип не може да потвърди верността на салдото на балансово признатите в отчетността на общината ДМА по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

9.3.4. В дирекция „Финанси“ към Столична община не е извършен преглед за обезценка/преоценка на сметка 2201 "Земи, гори и трайни насаждение" за период повече от три години. Балансовата стойност на поземлените имоти към 31.12.2023 г. е в размер на 22 575 710 лв.

Допуснатото несъответствие е установено при извършения финансов одит на СО за 2022 г. и не е коригирано към 31.12.2023 г.

9.3.5. В район "Триадица" не е извършен преглед за обезценка/преоценка на НДА, на обща стойност 281 043 118 лв. През 2017 г. последно е извършен преглед за обезценка/преоценка.

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

¹⁸ ОД № 10

¹⁹ Въпросник относно извършен преглед за обезценка на район „Красно село“

²⁰ Доклад от год. инвентаризация на район „Изгрев“

безвъзмездно придобиване.

Не е изпълнено изискването на т. 7.2 от СС 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 МФ, дадени в т. т. 16.24 и 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г., относно извършване на преглед за 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. I, от раздел X „Специфични счетоводни политики“ от СчП на Столична община.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

9.3.6. С т. I от раздел X „Специфични счетоводни политики“ от СчП на Столична община е възприет препоръчителния подход за оценка на НДА след първоначалното им признаване. Допуснати са следните несъответствия с приложимата рамка за отчитане:

- неправилно е определено при извършване на прегледа на НДА текущата възстановима стойност да се съпоставена с отчетната стойност, вместо с балансовата 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“.

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

СчП на СО не е актуализирана (в частта на т. I от раздел X. Специфични счетоводни политики) с изискването на т.т. 20 и 71 от ДДС № 05 от 2016 г., относно прилагане на преоценка/обезценката на амортизируем нефинансов дълготраен актив спрямо балансовата стойност.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

10. При извършени одитни процедури за проверка на правилното отразяване на активи (сгради), общинска собственост, към 31.12.2023 г. в Район „Красна поляна“ се установи:²¹

10.1. По сметка 2031 „Административни сгради“ в администрацията на Район „Красна поляна“ са признати сградите на 7 учебни заведения неправилно по данъчна оценка, в общ размер на 21 659 435 лв., вместо по справедливата им стойност. Същите сгради са признати по сметка 2031 „Административни сгради“ 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 сградите неправилно са осчетоводени разходи за амортизации, в размер на 866 265 лв., в т.ч. за 2023 г., в размер на 227 790 лв., и за предходни отчетни периоди в размер на 638 475 лв.

10.2. По сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ са признати сгради бл. 7 и бл. 8 (бивши виетнамски общежития), с отчетна стойност в общ размер на 691 260 лв. Същите са разрушени през предходен отчетен период и не са отписани от баланса на администрацията на Район „Красна поляна“. За сградите неправилно са начислени разходи за амортизации, в размер на 72 583 лв., в т.ч. за 2023 г., в размер на

²¹ ОД № 25

10 369 лв., и за предходни отчетни периоди, в размер на 62 214 лв.

За отписване на балансовата стойност на сградите на училищата и на сградите на бл. 7 и бл. 8 (бившите виетнамски общеиздания), в общ размер на 21 650 006 лв., към 01.01.2023 г. е следвало да бъдат съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“ (21 020 960 лв.) и сметка 2032 „Жилищни сгради, общеиздания и апартаменти“ (629 046 лв.).

За отписване на акумулираната към 31.12.2022 г. амортизация, в размер на 700 689 лв., е следвало да се съставят следните счетоводни записвания:

- по дебита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2031 „Административни сгради“ (638 475 лв.) и сметка 2032 „Жилищни сгради, общеиздания и апартаменти“ (62 214 лв.), и

- начислените разходи за амортизации през 2023 г., в общ размер на 238 159 лв. - 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 изискванията на чл. 24, ал. 1 от ЗСЧ относно вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на бюджетната организация.

С допуснатите неправилни отчитания са заведени шифър 0011 „Сгради“ (21 650 006 лв.) от актива на баланса и шифър 0603 „Разходи за амортизация“ (238 159 лв.) от Отчета за приходите и разходите, е занижен шифър. Занижени са шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (21 650 006 лв.) от Отчета за приходите и разходите и шифър 0403 „Изменение на нетни активи за периода“ (21 650 006 лв.) от пасива на баланса.

11. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ се установи, че прилежащи земи към сгради, общинска собственост, признати по сметки 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общеиздания и апартаменти“ и 2039 „Други сгради“, с обща площ 145 470 кв.м., в т.ч. в Район "Красно село" (18 281 кв.м.) и в Район "Красна поляна" (127 189 кв.м.), от тях:

- в отчетна група „Бюджет“ - 133 596 кв.м. не са признати в баланса на районните администрации по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, и

- в отчетна група ДСД - 11 874 кв.м. не са признати по сметка 2201 „Земи, гори и дървени насаждения“.²²

Не са спазени изискванията 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 МФ, дадени с т. 43 от ДДС № 8 от 2023 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2023 г.

Допуснатото неправилно отчитане е оценено по характер.

12. При извършените одитни процедури за проверка и анализ на осчетоводените разходи за ремонти на инфраструктурни обекти в Район „Красна поляна“, се установи, че разходи за приключени дейности (изготвяне на инвестиционен проект, изпълнение на

²² ОД № 24 и 25

строительство и упражняване на авторски надзор по време на строителство) за 4 обекта²³, на обща стойност 1 566 716 лв., не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. Във финансовия отчет на Район „Красна поляна“ към 31.12.2023 г. обектите са отразени като незавършени по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт". За обектите са издадени удостоверения за въвеждане в експлоатация от месец декември 2023 г.²⁴

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 изискваната 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 върното и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията, 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), 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.

С допуснатото неправилно отчитане е завишен шифър 0014 „DMA в процес на придобиване“ и е занижен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ от актива на баланса в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. При извършената проверка за установяване на нарушения на финансовата дисциплина по чл.130 а от ЗПФ, е установено следното:

Наличните поети ангажименти за разходи по бюджета на общината към 31.12.2023 г. са в размер на 1 268 720 515 лв. и представляват 71,5 на сто от поетите ангажименти за разходи от средногодишния размер на разходите за последните 4 години (1 775 010 122 лв.) Превишилието на бюджетния показател е в размер на 381 215 454 лв. или 21,5 на сто в повече спрямо допустимите 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.²⁵

Не са спазени изискванията на чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ, наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години.

Коригирани неправилни отчитания

1. В дирекция „Финанси“, при извършени одитни процедури за анализ на салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в отчетна група „Бюджет“ се установи несъответствие с изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане през одитирания период²⁶:

²³ Изгр.дет.площадка УПИ зо 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.

²⁴ ОД № 14

²⁵ ОД № 11

²⁶ ОД № 17

1.1. Със стойността на приключени ремонти през месец август 2023 г., на стойност 5 641 794 лв., и въведени в експлоатация две нови пристройки към сгради и детски площадки в двора на детските заведения,²⁷ не са признати/капитализирани:

- по сметка 2031 "Административни сгради" като нови сгради - сградите на ДЯ № 31, в размер на 2 272 630 лв., и на ДЯ № 35, в размер на 2 935 116 лв., или общо в размер на 5 207 746 лв., и

- по сметка 2099 "Други дълготрайни материални активи" ремонти на 2 бр. детски площадки към ДЯ № 31, в размер на 182 737 лв., и на ДЯ № 35, в размер на 251 311 лв., общо в размер на 434 048 лв.

Не са съставени счетоводни операции по дебита на сметки 2031 "Административни сгради", в размер на 5 207 745 лв., и сметка 2099 "Други дълготрайни материални активи", в размер на 434 048 лв., в кореспонденция със сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт за приключване на обектите", общо в размер на 5 641 794 лв.

За активите не са включени своевременно основни параметри в амортизационния план на общината (отчетна стойност, амортизируема стойност, годишна и месечна амортизационна квота и балансова стойност). Не е начислена амортизация на активите от месец септември до месец декември 2023 г.:

- в размер на 16 274 лв. - по дебита на сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ и по кредита на сметка 2413 „Амортизация на сгради“, и

- в размер на 9 356 лв. - дебита на сметка 6039 "Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи" в кореспонденция със сметка 2419 "Амортизация на други дълготрайни материални активи"

Не са спазени изискванията 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 МФ, дадени в Тема № 8 на Коментарите по методически въпроси относно отчитане на тротоарни настилки, външни стълбища, огради и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ от СБО.

Не са спазени изискванията на т. 16.15. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 6.1 от СС 16 „Дълготрайни материални активи“, относно последващите разходи за дълготрайни материални активи.

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г., във връзка с т. 6.1. от СС 4, относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизациите.

1.2. Разходи, извършени в предходен отчетен период, за услуга с наименование "остойностяване на количествени сметки, подгответи за тръжни процедури на хартия и цифров носител", за обект "Основен ремонт/реконструкция на Театър "София", на стойност 83 010 лв., са осчетоводени неправилно в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2071 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, вместо по съответните сметки от раздел 6 "Сметки за разходи".

За коригиране на неправилното отчитане са приложени указанията дадени от министъра на финансите с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за коригиране на грешки от минали години.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на разходите по сметки в

²⁷ детска яsla № 31 "Палавници"- УВЕ № 839 от 02.08.2023 г. и детска яsla № 35 "Вълшебство"- УВЕ № 942 от 30.08.2023 г.

съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от СС 16.

По време на финансовия одит неправилните отчитания са коригирани чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

2. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводните записвания в дирекция „Финанси“ по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в отчетни групи „Бюджет“ се установи:

2.1. С Постановление № 144 от 14.09.2023 г. на Министерски съвет е одобрен допълнителен трансфер за други целеви разходи по бюджета на Столична община, в размер на 40 000 000 лв., за изграждане на „Линия 3 на метрото в гр. София, етап 3, лот 2-участък, ул. Шипка, ж.к. „Гео Милев“ (Район Слатина) — Зала „Арена Армеец“/София Тех парк-Булевард Цариградско шосе“, включително за проектиране, доставка и въвеждане в експлоатация на системи за контрол и управление на влаково движение, комуникации, перонни преградни врати и придобиване на метровлакове”.²⁸

С платежно нареъждане от 27.10.2023 г. Столична община е превела сумата от 20 525 299 лв. на изпълнителя по две проформа-фактури за аванс.²⁹

Преведената сума, в размер на 20 525 299 лв., е осчетоводена неправилно по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“. Неправилно сумата е капитализирана 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".

2.2. Към 31.12.2023 г. в Столична община са представени протоколи, доказващи изпълнени СМР, в размер на 1 345 368 лв.,³⁰ за които не е представена фактура.³¹

За изпълнените СМР, в размер на 1 345 368 лв., е следвало да се определи оценка на натрупаните разходи и да се съставят счетоводно записвания:

- в отчетна група „Бюджет“ - по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“;

- 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"

Не са спазени изискванията 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.

²⁸ ОД № 18

²⁹ Договорно споразумение № 293 от 29.12.2011 г. и Договор № 94 от 31.05.2023 г.

³⁰ По договор с предмет „Изграждане на Линия 3 на метрото в гр. София, етап 3, лот 2-участък ул. Шипка-ж.к. „Гео Милев“ (Район Слатина) — Зала „Арена Армеец“/София Тех парк-Булевард Цариградско шосе“, включително за проектиране, доставка и въвеждане в експлоатация на системи за контрол и управление на влаково движение, комуникации, перонни преградни врати и придобиване на метровлакове“

³¹ ОД № 18

Не са спазени изискванията за прилагане на т. 16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. относно оценяване на достигнатия етап на строителството в края на годината.

3. В дирекция „Финанси“, при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в отчетни групи „Бюджет“ се установи, че за изграждане на инфраструктурен обект „Доизграждане на Интегриран проект за водния сектор на гр. София-Дубльор на Ляв Владайски колектор и реконструкция на съществуваща инфраструктура“, в изпълнение на договор³² с предмет „Упражняване на строителен надзор и инвеститорски контрол“, изплатения инвеститорски аванс, в размер на 114 057 лв., неправилно е осчетован по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Платеният и неусвоен към 31.12.2023 г. аванс неправилно е капитализиран в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.³³

Не са спазени разпоредбите на 24. ал. I от ЗСЧ и 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 срещу бъдеща доставка на услуга.

4. Към 30.09.2023 г., в СО крайното салдо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е завишено с 3 566 328 лв., в т.ч.:

- в район „Изгрев“ - в отчетна група ДСД, с 643 385 лв., и
- в район „Красно село“ - в отчетна група „Бюджет“, с 2 922 943 лв.

Установените неправилни отчитания са в резултат от извършени разходи за СМР за основни ремонти на обекти, чието изпълнение е приключило и същите не са капитализирани по сметки от групи 20 „Дълготрайни материални активи“ в отчетна група „Бюджет“, и 22 „Дълготрайни активи, капитализирани в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности““ в отчетна група ДСД, в съответствие с техния характер.³⁴

В резултат на неправилните отчитания не е стартирал процесът на начисляване на амортизации по сметки от подгрупи 603 „Разходи за амортизации“ и 241 „Амортизация на дълготрайни материални активи“.

По време на извършения текущ контрол на периодичния финансов отчет на Столична община към 30.09.2023 г. неправилните отчитания са коригирани със следните счетоводни операции:

4.1. За отписване на разходи за приключили обекти, капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, в общ размер на 3 566 328 лв.

4.1.1. В район „Изгрев“, в отчетна група ДСД, разходи,³⁵ в размер на 643 385 лв., са прекласифицирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“;

4.1.2. В район „Красно село“, в отчетна група „Бюджет“, разходи, в размер на 2 922 943 лв., са съставени следните счетоводни операции:

- за прехвърляне на капитализираните разходи към третостепенните

³² Договор № СОА22-ДГ55-580 от 13.09.2022 г.

³³ ОД № 15

³⁴ ОД № 07

³⁵ Разходи за изграждане на тротоари на територията на район „Изгрев“

разпоредители с бюджет, в общ размер на 2 588 673 лв.,³⁶ е дебитирана сметка 7600 "Прехвърлени активи и пасиви в отчетна група (стопанска) област" в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

- за отписване на разходи за придобиване на инфраструктурни обекти, неправилно капитализирани в отчетна група "Бюджет" в предходен отчетен период, в общ размер на 334 270 лв.,³⁷ е дебитирана сметка 6992 "Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития" в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Разходите са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" в кореспонденция със сметка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития".

4.2. За капитализиране на активите, в общ размер на 2 922 943 лв., както следва:

4.2.1. В третостепенните разпоредители с бюджет (2 588 673 лв.):

- по дебита на сметка 2031 "Административни сгради" в кореспонденция със сметка 7600 "Прехвърлени активи и пасиви в отчетна група (стопанска) област", в общ размер на 2 495 933 лв., и³⁸

- по дебита на сметка 2099 "Други дълготрайни материални активи" в кореспонденция със сметка 7600 "Прехвърлени активи и пасиви в отчетна група (стопанска) област", в общ размер на 92 740 лв.³⁹

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството относно принципа за текущото начисляване - ефектите от сделки и други събития да се признават в момента на тяхното възникване и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 16.15 от ДДС № 20 от 2004 г., относно коригиране на стойността на актива с последващи разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от тървоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, и във връзка с т.т. 17 и 23 от ДДС № 05 от 2016 г., относно стартиране начисляването на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи.

5. 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.⁴⁰

Към 31.12.2023 се установи, че е извършена корекция, като са отписани изпълнени поети ангажименти за разходи, в размер на 8 346 835 лв.

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.

6. В Район Баня, по време на финансовият одит на ГФО на СО за 2022 г. са установени следните неправилни отчитания:⁴¹

³⁶ Проект и реконструкция - изграждане на нова пристройка на 124 ДГ - 2 358 782 лв. и авторски надзор, строителен надзор и изграждане на 2 бр. детски площадки в 136 ДГ - 229 891 лв.

³⁷ Фитнес площадка - 15 830 лв. и 318 440 лв. 2 бр. паркинги

³⁸ Проект и реконструкция - изграждане на нова пристройка на 124 ДГ - 2 358 782 лв. и авторски надзор, строителен надзор и СМР в 136 ДГ - 137 151 лв.

³⁹ Авторски надзор, строителен надзор и изграждане на 2 бр. детски площадки в 136 ДГ.

⁴⁰ ОД № 02 и 23

⁴¹ ОД № 02

6.1. Активи по издадени 13 броя АОС - урегулирани поземлени имоти (УПИ), са признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“.

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

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

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

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

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

Неправилните отчитания са констатирани при финансовия одит на ГФО на Столична община за 2022 г.

6.2. Актувани през 2023 г. с АОС 24 бр. поземлени имота, непризнати в отчетността на общината, с обща площ 29 165 кв. м., с данъчна оценка общо в размер на 218 009 лв., са признати в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в съставените АОС.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност. Следвало е, в съответствие със СчП на Столична община, първоначалното признаване на дълготрайните активи, придобити безвъзмездно, да се оценят 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.

Не са спазени указанията на т. 16.5 от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т.4.7,

„б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“, и във връзка с т. I от раздел X от СчП на СО, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалното безвъзмездно придобиване.

През 2023 г. са предприети действия за коригиране на установените неправилни отчитания. Определени са справедливите стойности за горецитирани поземлени имоти от лицензиран оценител и от комисия, назначена със заповед на кмета на район „Баня“. Разликата в стойността до справедливата стойност, в размер на 6 388 741 лв., е осчетоводена правилно по дебита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в неправилна кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“. По време на одита на периодичния финансов отчет на Столична община към 30.09.2023 г., с мемориален ордер от 31.12.2023 г. допуснатите неправилни отчитания са коригирани.

7. В район „Красна поляна“, във връзка с влизане в сила на кадастрална карта, е издаден нов АЧОС № 1520 от 06.02.2023 г., с който са актуувани поземлен имот в м. „Голяма коньовица“ и разположени върху него 11 броя сгради, с функционално предназначение за складови бази. Преди издаване на АОС сградите не са били признати в счетоводните регистри.

Към 30.09.2023 г., за признаване на сградите са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ неправилно по данъчната оценка, определена към периода на съставяне на АОС,⁴² в размер на 1 943 255 лв. От администрацията на район „Красна поляна“ не е представена документация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност.

По време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на общината към 30.09.2023 г. е изготвен доклад от лицензиран оценител, съгласно който е определена пазарна стойност на сградите, в общ размер на 2 704 258 лв.

За коригиране на неправилните отчитания, към 31.12.2023 г. са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2039 „Други сгради“ в кореспонденция със сметка на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ с разликата до справедливата стойност на сградите, в размер на 761 003 лв.⁴³

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 9 от ЗСч, оценяването на балансовите позиции, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или друг метод, когато това се изиска в приложимите счетоводни стандарти.

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

8. В район „Триадица“, към 31.12.2022 г. са констатирани неправилно завишени крайни салда по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ с 581 030 лв., и по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, с 1 606 618 лв.⁴⁴ Установените неправилни отчитания са в резултат от:

⁴² съгласно Удостоверение за данъчна оценка № 7208007057 от 15.06.2023 г.

⁴³ ОД № 03

⁴⁴ ОД № 02

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

- от неправилно капитализирани по сметките разходи за текущи ремонти (220 689 лв.) и разходи за придобиване на съоръжения и материали, включително и от предходни отчетни периоди.⁴⁵

Към 31.12.2023 г., за коригиране на неправилните отчитания в ОбА са съставени следните счетоводни записвания:

- За прехвърляне на третостепенните разпоредители с бюджет и капитализиране на активите са дебитирани сметки 7600 "Прехвърлени активи и пасиви в отчетна група (стопанска) област" (567 782 лв.) и 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (13 248 лв.), в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за разходи, в размер на 581 030 лв. (4 бр. съоръжения за игра в детски площадки). Дебитирани са сметки 7600 "Прехвърлени активи и пасиви в отчетна група (стопанска) област" (1 590 983 лв.), 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (2 316) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“⁴⁶ (13 319), в кореспонденция със сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ за разходи, в размер на 1 606 618 лв. (присъединяване към ел. мрежата и асансьорна уредба) в район „Триадица“;

- За капитализиране на активите в третостепенните разпоредители с бюджет са дебитирани сметки от група 20 „Дълготрайни материални активи“⁴⁷ за разходи, в размер на 2 006 403 лв. (дидактични шкафове, абонатна станция, мълниозащитна и заземителна уредба, евакуационна стълба, устройство за изкачване с инвалидни колички и огради на училища, ремонт на покрив, спални помещения, тоалетни, кухня и класни стаи), и сметка 3020 „Материали“⁴⁸ - за разходи, в размер на 67 505 лв. (мебели, пейки, радиаторни решетки, столчета, масички и др.), в кореспонденция със сметка 7600 "Прехвърлени активи и пасиви в отчетна група (стопанска) област".

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

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

9. В Район „Красна поляна“, съгласно Решение 246 от 31.05.2012 г. на СОС и предавателно-приемателен протокол от 08.08.2012 г., е получено дарение от Българската народна банка, представляващо поземлен имот в местност „Голяма коньовица“, ведно с построени в него 21 броя нежилищни сгради. За придобитите активи е съставен АЧОС № 997 от 19.09.2012 г. Поземленият имот е бил признат в отчетността неправилно по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

След влизане в сила на кадастрална карта е издаден нов АЧОС № 1520 от

⁴⁵ ОД № 23

⁴⁶ Асансьорна уредба

⁴⁷ Дидактични шкафове, подмяна на абонатна станция, възстановяване на мълниозащитна и заземителна уредба, евакуационна стълбаустройства за изкачване на стълби за инвалидни колички, ремонт на покрив, спални помещения, кухня и класни стаи, преустройство на зала, подмяна на осветителни тела, подмяна на ел. инсталация и ел. табло, метални огради, система училищен звънец и др.

⁴⁸ Доставка и монтаж на мебели, пейки, радиаторни решетки, гардеробчета, столчета масички, легла и шории.

06.02.2023 г., въз основа на който към 30.09.2023 г. поземленият имот е отписан от сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група ДСД, с отчетната стойност, в размер на 371 769 лв., и е признат в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, неправилно по данъчна оценка, в размер на 447 830 лв., вместо по стойността, по която първоначално е признат актива.⁴⁹ От администрацията на Район „Красна поляна“ не е представена документация, доказваща приемането на данъчната оценка за текуща възстановима/справедлива стойност на актива.

По време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на Столична община към 30.09.2023 г. установеното неправилно отчитане е коригирано, като са приложени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., за коригиране на грешки от минали години. Предвид съществената разлика между отчетната стойност на актива и новата данъчна оценка по АЧОС№ 1520 от 06.02.2023 г., от районната администрация е възложена лицензирана оценка на външен оценител. С Доклад от лцензирания оценител е определена пазарна стойност на прилежащата земя, в размер на 638 419 лв. Със стойността от 190 589 лв., представляваща разлика между определената справедлива стойност и данъчната оценка, е завишена стойността на земята по дебита на сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.⁵⁰

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

10. Към 31.12.2022 г. в район „Триадица“, авансово платени суми по договори за СМР, на обща стойност 1 849 023 лв., са неправилно осчетоводени по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (31 788 лв.) и 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ (1 817 235 лв.), вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, в частта на неусвоените към 31.12.2022 г. авансови плащания.⁵¹

През 2023 г. за коригиране на неправилните отчитания са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в кореспонденция със сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.⁵²

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.18 от ДДС № 04 от 2009 г. и 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.

11. При извършени одитни процедури за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки към 30.09.2023 г. в СО се установи разлика, в размер на 393 720 лв., по задбалансова сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи наличности".

⁴⁹ съгласно Удостоверение за данъчна оценка № 7208007057 от 15.06.2023 г.

⁵⁰ ОД № 03

⁵¹ ОД № № 02

⁵² ПП за инженеринг, ремонт на покрив на 20 ОУ и строителен надзор на ОДЗ

Неправилните отчитания са допуснати в третостепенните разпоредители с бюджет към район "Илинден", при прехвърляне на ангажимент по договор за доставка на хани.

В район "Илинден", за прехвърлянето на ангажимента са съставени правилни счетоводни операции, като е дебитирана сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи наличности" в кореспонденция със сметка 9804 "Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи".

В Детски градини № 52 (222 480 лв.) и № 153 (171 240 лв.) са съставени счетоводни операции по дебита на сметка 9804 " Вътрешни трансфери на поети ангажименти за разходи" в неправилна кореспонденция със сметка 9800 "Възникнали ангажименти за разходи", вместо със сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи наличности".

В резултат на неправилните счетоводни записвания в третостепенните разпоредители на район "Илинден", салдото по сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи наличности" е занижено с 393 720 лв.⁵³

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 1.1 от ДДС № 04 от 2010 г. и т.т. 76 и 77 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ, относно осчетоводяване на поетите ангажименти.

12. Пет актива (скоростомери), на обща стойност 370 750 лв., признати в отчетността по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, са прехвърлени от Дирекция „Финанси“ на Столичната дирекция на вътрешните работи (СДВР) по договор за дарение. За прехвърляне на активите е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 6443 „Текущи трансфери в натура за нефинансови предприятия“, вместо по дебита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.⁵⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени с т. 53 от ДДС № 14 от 2013 г. за отчитане на взаимоотношенията между бюджетните организации от гледна точка на настъпния контрагент и при безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между държавните органи и общините, в общината да се приложи сметка от подгрупа 761 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.

13. Към 31.12.2022 г., в район „Триадица“, салдото по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ е завишено със 147 159 лв., в резултат от неправилно начислени провизии през предходни отчетни периоди, като е начислен пълния размер на вземанията.⁵⁵

Сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ е с крайно кредитно салдо, в размер на 181 417 лв. В оборотната ведомост на район „Триадица“, през 2022 г. не са съставяни счетоводни записвания за начисляване на провизии по сметките от подгрупа 491 „Провизии за вземания“. Съгласно получени пояснения от главния счетоводител, причината да не бъдат начислени провизии за вземания е, че е установено неправилно начисляване на провизии за вземания през предходен период, в резултат на което салдото по сметката към 31.12.2022 г. е завишено със 147 159 лв.

При извършени одитни процедури по време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на Столична община към 30.09.2023 г. се установи, че през 2023 г., за коригиране на неправилните отчитания, са съставени счетоводни операции по дебита на

⁵³ ОД № 01

⁵⁴ ОД № 04

⁵⁵ ОД № 02

сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ в неправилна кореспонденция със сметка 6727 „Сторираны (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“, вместо със сметка 7994 „Увеличение на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“, общо в размер на 181 417 лв., вместо в размер на 147 159 лв. В резултат на неправилните коригиращи счетоводни операции сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ е с нулево салдо, вместо с кредитно салдо, в размер на 34 258 лв.

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

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

14. При извършени одитни процедури за проверка на извършени корекции на неправилни счетоводни отчитания, констатирани при финансовия одит на годишния финансов отчет на Столична община за 2022 г., е установено следното:

В район „Триадица“ разходи, свързани с изградени огради към сгради на четири ВРБ (училища), на обща стойност 124 987 лв., неправилно са капитализирани, съответно по сметка 2031 „Административни сгради“, в размер на 54 493 лв.⁵⁶ и сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, в размер на 70 494 лв.⁵⁷ вместо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“, в съответствие с класifikатора на DMA по *Протокол за класифициране на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи на DMA* от Амортизиционната политика на общината.⁵⁸

По време на текущия контрол на периодичния финансов отчет на СО към 30.09.2023 г., неправилните отчитания са коригирани, включително и на неправилно начислените амортизации чрез метода на червеното сторно по сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“, в размер на (-) 1 200 лв., и по сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“, в размер на (-) 714 лв.

Съставени са и счетоводни записвания по дебита на сметка 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ в кореспонденция със сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“ за начисляване на амортизациите на прекласифицираните НДА, в размер на 3 382 лв., съответстващ на възприетия и оповестен подход за определяне на параметрите при начисляване на амортизации на този клас активи в Амортизиционната политика на Столична община.

Не е спазено изискването за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., във връзка с указанията на т. 40 от Протокола за класифициране на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи изготвен на основание Заповед № COA17-РД91-454 от 15.12.2017 г. и представляващ неразделна част от Амортизиционната политика на Столична община, и във връзка с Тема № 8 на Коментарите по методически въпроси относно отчитане на тротоарни настилки, външни стълбища, огради и други подобни, изградени в дворовете на детските градини, детски ясли и училища по сметка

⁵⁶ в т. ч. 19 946 лв. в 104 ОУ „Захари Стоянов“ и 34 547 лв. в 41 ОУ

⁵⁷ в т. ч. 14 885 лв. в 121 СУ „Г. Измирлиев“ и 55 609 лв. в 47 СУ

⁵⁸ ОД № 02

2099 „Други дълготрайни материални активи“ от СБО.

15. В район „Изгрев“, при извършени одитни процедури към 30.09.2023 г. за проверка на счетоводните записвания по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група „Бюджет“ са установени следните неправилни отчитания:⁵⁹

Авансово изплатени суми по 7 бр. договори срещу бъдещи доставки, на обща стойност 2 044 768 лв., са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (2 034 385 лв.) и по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ (10 383 лв.), вместо по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, тъй като към момента на одита не е установена насрещна престация на възложените дейности от страна на изпълнителите по тези договори.

През отчетния период, за обектите по горецитирани договори са извършвани плащания, като от издадените фактури не е извършено приспадане на платените аванси, както следва:

- по договор № РИВ22-ДГ55-22 от 19.10.2022 г. за проектиране, авторски надзор и изпълнение на строеж на 30 ДГ „Радецки“, платен аванс, в размер 815 351 лв., и издадени 4 броя фактури (без приспадане на аванса), на общ стойност 1 383 277 лв.;

- по договор № РИВ22-ДГ55-22 от 19.10.2022 г. за проектиране, авторски надзор и изпълнение на строеж на 49 ДГ „Радост“, с платен аванс в размер на 423 657 лв., и издадени 5 бр. фактури, на общ стойност 918 159 лв., без приспаднат аванс;

- по договор № РИВ22-ДГ55-17 от 01.09.2022 г. за премахване на строеж по чл. 195, ал. 6 от ЗУТ и изграждане на нова детска ясла в УПИ II, кв. 89 м., „Изток-Изток“, ул. „Вълко Радински“ № 5 – преведен аванс, в размер на 725 891 лв. Няма следващи плащания по договора;

- по договор № РИВ23-ДГ55-9 от 29.06.2023 г., за реконструкция на детски площадки на територията на Столична община – Район „Изгрев“ – платен аванс, в размер на 24 860 лв., и издадена 1 бр. фактура за 71 120 лв., без приспадане на аванс;

- по три броя договори № РИВ23-ДГ55-12 от 01.08.2023 г., № РИВ23-ДГ55-11 от 01.08.2023 г. и № РИВ23-ДГ55-24 от 12.09.2023 г., са платени аванси, съответно 24 933 лв., 19 693 лв. и 10 383 лв. По договорите няма други плащания към 30.09.2023 г.

Към 31.12.2023 г., неправилните отчитания са коригирани, като сумите по договорите са сторнирани от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ по метода на червено сторно, и същите са осчетоводени по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.

Не са спазени указанията дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г. на МФ, във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. на МФ за изплатени суми срещу бъдещи доставки.

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

⁵⁹ ОД № 06 и 22

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 като 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 относящи се и за други позиции от ГФО, цитирани в доклада.

На основание т. 67 от писмо ДДС № 08 от 2023 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса и Отчета за приходите и разходите. Коригираният ГФО е зареден в системата ИСО на МФ на 18.06.2024 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-03-3#3 от 08.07.2024 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 25 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразявачи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 425 от 03.10.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Столична община и един за Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

	сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в Дирекция „Финанси“	
05	РД № ТК 2.15-4 Работен документ за процедури по същество за проверка на активите в отчетна група „Бюджет“, отчетени по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в Район „Изгрев“	19
06	РД № ТК 2.16-11 Работен документ РД № ТК 2.16-11 Работен документ за процедури по същество за проверка на предоставените а РД № ТК 2.16-11 Работен документ за процедури по същество за проверка на предоставените аванси - сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група "Бюджет" в Район „Изгрев“ ванси - сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група "Бюджет" в Район „Изгрев“ ент за процедури по същество за проверка на предос РД № ТК 2.16-11 Работен документ за процедури по същество за проверка на предоставените аванси - сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група "Бюджет" в Район „Изгрев“ тавените аванси - сметка 4020 „Доставчици по аванси от стРД № ТК 2.16-11 Работен документ за процедури по същество за проверка на предоставените аванси - сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група "Бюджет" в Район „Изгрев“ 6-11 Работен документ за процедури по същество за проверка на предоставените аванси - сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в отчетна група "Бюджет" в Район „Изгрев“	95
07	РД № ТК 2.16-10 Работен документ 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“, СЕС и ДСД в дирекция „Финанси“ и район „Изгрев“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД и в районните „Красно село“ и „Красна поляна“ в отчетна група "Бюджет" и дълготрайните материални активи по сметки 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ и 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД в районите "Изгрев", "Красно село", „Красна поляна“ и дирекция "Финанси"	158
08	РД № ГФО 2.11-214 Работен документ за проверка на взаимовръзките между счетоводни сметки от СБО и	34

	параграфите на ЕБК в отчетна група "Бюджет" в район "Красно село"	
09	РД № ГФО 2.30 Работен документ за проверка на взаимовръзките и равенствата между счетоводни сметки в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД	47
10	РД № ГФО 2.9 Работен документ за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2023 г. в Столична община в дирекция Финанси както и извършен преглед за обезценка на нефинансови ДА в районите "Триадица", "Изгрев", "Красно село", "Красна поляна" и дирекция "Финанси".	9
11	РД № ГФО 2-16_10 Работен документ за отчетените показатели по чл.32, чл.94, ал.3, т.1, 2 и 3, във връзка с чл.130а от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и с § 2 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗПФ	9
12	РД № ГФО-2.15-1 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на измененията и салдата по счетоводна сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в отчетна група Бюджет в Район Изгрев в отчетна група Бюджет и приложения: обяснение за сaldo 2071, оборотна ведомост за отчетна група Бюджет, МО, договори за СМР, фактури, протоколи за СМР, хронологична оборотна ведомост.	229
13	РД № ГФО-2.15-2 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводно отчитане по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ за четвърто тримесечие на 2024 г. в Район Изгрев и приложения: копирани АОС	70
14	РД № ГФО-2.15 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на изменението и салдата по счетоводни сметки 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", 2202 "Инфраструктурни обекти" и сметка 7609 "Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" в Район Красна поляна и приложения: договори, фактури, платежни нареддания, МО, указание	137
15	РД № ГФО-2.15-6 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводно отчитане по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ в Дирекция Финанси и приложения: договор, МО, платежно нареддане, фактура, контролен лист, справка, писма	20
16	РД № ГФО-2.15-10 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводно отчитане по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в Район Красна поляна и приложения АОС	51
17	РД № ГФО-2.15-8 Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на салдата по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група Бюджет в Дирекция Финанси	62

18	РД № ГФО- 2.2-1 Констативен протокол за аванс Метрополитен	81
19	РД № ГФО 2.16-4-1 Работен документ за проверка и анализ на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания установени при извършено предварително проучване и текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на Столичната община за 2023 г. Дирекция „Финанси“	8
20	РД № ГФО 2.16-4-2 Работен документ за проверка и анализ на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания установени при извършено предварително проучване и текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на Столичната община за 2023 г. Район "Красно село"	4
21	РД № ГФО 2.16-4-3 Работен документ за проверка и анализ на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания установени при извършено предварително проучване и текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на Столичната община за 2023 г. Район "Красна поляна село"	14
22	РД № ГФО 2.16-4-4 Работен документ за проверка и анализ на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания установени при извършено предварително проучване и текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на Столичната община за 2023 г. Район "Изгрев"	23
23	РД № ГФО 2.16-4-5- Работен документ за проверка и анализ на предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания установени при извършено предварително проучване и текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на Столичната община за 2023 г. Район "Триадица"	40
24	РД № ГФО 2.15-10 - Работен документ за процедури по същество за проверка на активите в отчетна група „Бюджет“, отчетени по сметки 2010, 2031, 2032, 2039 и 2049 и параграф 52-00 в Район „Красно село“	48
25	РД № ГФО 2.15-11 - Работен документ за процедури по същество за проверка на активите в отчетна група „Бюджет“, отчетени по сметки 2010, 2031, 2032, 2039 и 2049 и параграф 52-00 в Район „Красна поляна“	113