



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400112321

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
Столичната община за 2021 г.

София, 2022 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	4
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	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	18

Списък на съкращенията

ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС (МФ)	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОП	Оперативна програма
ОПР	Отчет за приходите и разходите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Сметки за средства от „Европейския съюз“
СМР	Строително-монтажни работи

**ДО
ВЕЖДИ РАШИДОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
48-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

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

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Столичната община, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Столичната община към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Столичната община в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на заповед № ОД-04-01-123 от 26.10.2021 г., заповед за изменение № ОД-04-01-054 от 19.05.2022 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

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

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

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

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

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

Част II. Докладване във връзка с други 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 извършени одитни процедури за проверка на приложените процедури за извършен преглед за обезценка/преоценка на дълготрайните активи, предвид указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 20 от 2004 г., се установи следното:¹

От район „Младост“ – второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на Столичната община (СО), е предоставена информация на одитния екип, че през 2021 г. е извършен преглед за обезценка на активите, признати в отчетността на района. Представен е протокол на комисия, в който стойността на всички активи, посочена в графа „Стойност по счетоводни данни“ е равна на стойността им, посочена в графа „Нова балансова стойност“.

На одитния екип не са предоставени документи за извършени анализи/проучвания за определяне на текущата възстановима стойност на сходни активи, с подобен потенциал и оставащ срок на годност. Утвърденият от кмета на района протокол не съдържа информация, от която да се заключи обосновано, че при прегледа за обезценка на всички активи е определена текущата им възстановима стойност в съответствие с изискванията на счетоводния стандарт.

От кмета на района не е издадена заповед за извършване на преглед на преоценка/обезценка, и съответно няма определена комисия с поставени задачи и отговорности.

В Счетоводната политика на Столична община е определен тригодишен срок за извършване на обезценка на дълготрайните активи.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 86 от ДДС № 07 от 2017 г. и т. 20 от ДДС № 5 от 2016 г. относно извършване на преглед за преоценка/обезценка на нефинансови дълготрайни 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. Обезценката/преоценката на земите би трябвало да се извършва по общия ред, регламентиран в писмо ДДС №20 от 2004 г. на МФ, в зависимост от възприетата счетоводна политика на общината.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

¹ ОД №11

2. При извършени одитни процедури за проверка на начислени разходи за амортизации в район „Възраждане“ - ВРБ на Столичната община, се установи:²

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

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

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

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. и т. 1 от раздел VII на Амортизационната политика на СО, относно стартирането на начисляването на амортизации от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в употреба.

Неправилното отчитане е оценено по характер.

3. В район „Слатина“ – ВРБ на СО, през 2021 г. два акта за частна общинска собственост (АЧОС) на активи, с които от признат в предходен отчетен период поземлен имот (ПИ)³ се отделят и обособяват два отделни ПИ, са осчетоводени в отчетна група ДСД по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, като неправилно за справедлива стойност е приета данъчната им оценка, отразена в новите АЧОС, на обща стойност 83 345 лв. За актуваните поземлени имоти не е налична документация, доказваща приемането на данъчната оценка за справедлива стойност.⁴ Без основание е съставено счетоводно записване за отразяване намалението на отчетната стойност на признатия в предходен период актив, по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със стойността на данъчната оценка (83 345 лв.). Следвало е, измененията да бъдат отразени само на аналитично ниво към дадената синтетична сметка, доколкото общината разграничава и отчита обособено съответните имоти.

Съставените счетоводни записвания отразяват промяна в АЧОС на имоти, признати в отчетността на общината през предходни отчетни периоди, без да е извършен анализ и определяне на справедливата стойност на активите. Посочената в издадените 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.

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

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 16.5 и 16.23

² ОД №05

³ От АОС № 01548 от 23.09.2009 г.

⁴ ОД №03

от ДДС №20 от 2004 г., във връзка с т.4.7, б. „б“ и т.т. 7.1 и 7.2 от СС № 16 ДМА, относно осчетоводяване на активите по справедлива стойност при първоначалната им оценка.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ и шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) в отчетна група ДСД.

4. В район „Младост“ – ВРБ, при коригиране на неправилно признати активи (детски площадки и съоръжения, разположени на общодостъпни места) в предходни отчетни периоди по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“, вместо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД, са съставени неправилни счетоводни записвания, както следва:⁵

- За отписване на активите в отчетна група „Бюджет“ са съставени счетоводни записвания по кредита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, и неправилно с отчетната стойност на активите, в размер на 422 170 лв., вместо с балансовата стойност към 01.01.2021 г., в размер на 108 953 лв. За отписване на разходите за амортизация са съставени сторнировъчни счетоводни записвания „червено сторно“ по дебита на сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ неправилно с размера на акумулираната към 31.12.2021 г. амортизация (391 691 лв.), вместо с размера на начислената за 2021 г. амортизация (78 474 лв.), а за отписване на акумулираната за предходни отчетни периоди амортизация, в размер на 313 217 лв., да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

- За признаване на активите в отчетна група ДСД са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, неправилно с отчетната стойност на активите в размер на 422 170 лв., вместо с балансовата стойност, в размер на 108 953 лв. За начисляване на разходите за амортизация са съставени счетоводни записвания по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ неправилно с размера на акумулираната към 31.12.2021 г. амортизация (205 851 лв.), вместо с размера на разхода за амортизация за 2021 г. (41 225 лв.), а за начисляване на акумулираната за предходни отчетни периоди амортизация, в размер на 313 217 лв. да се съставят счетоводни записвания по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в кореспонденция със сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“, както и по дебита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, в размер на 148 591 лв., за отразяване на корекцията в амортизациите при прекласифициране на активите.

При коригиране на неправилните отчитания е следвало да бъдат приложени

⁵ ОД №06

указанията на МФ дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на допуснати грешки от минали години.

Не са спазени 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.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. относно коригиране на грешки от предходни отчетни периоди, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви, да се отразяват чрез съответните сметки от групи 69 и 79 на СБО, както и указанията дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г. относно отписването на нефинансов дълготраен актив.

С размера на неправилното отчитане:

1. са занижени шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ (108 953 лв.), шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (313 217 лв.) и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюдж. организации“ (422 170 лв.) от ОПР в отчетна група „Бюджет“.

2. е занижен шифър шифър 0793 „Увеличение на нефинансови активи от други събития“ (257 544 лв.) и са завишени шифър 0603 „Разходи за амортизации“ (164 626 лв.) и шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи м/у бюдж. организации“ (422 170 лв.) от ОПР в отчетна група ДСД.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедури за проверка на начислени към 31.12.2021 г. приписани приходи, се установи:⁶

1.1. В район „Илинден“ – ВРБ на Столична община:

1.1.1. Неправилно е завишен размерът на приписаните приходи за предоставени за ползване активи, общинска собственост, на физически лица по занижени цени спрямо пазарните с 325 953 345 лв. При определянето на размера неправилно е осчетоводена сумата на разликата между пазарните продажни цени на сходни активи и дължимите наеми, вместо сумата на разликата между пазарните наемни цени на сходни активи и дължимите наеми. Начислените приписани приходи са осчетоводени по дебита на сметка 6424 „Приписани текущи трансфери за домакинства“ и по кредита на сметка сметка 7189 „Приписани други приходи“.

1.1.2. Приписани приходи от наеми, за предоставени за ползване на активи на физически лица по занижени цени спрямо пазарните, в размер на 1 171 733 лв., неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.

1.2. В райони „Младост“ и „Възраждане“ – ВРБ⁷ на Столична община, за предоставени за безвъзмездно ползване активи на нестопански организации⁸ и на

⁶ ОД №07

⁷ р-н „Възраждане“ – 3 720 752 лв.; р-н „Младост“ - 2 348 534 лв.

⁸ По ЗПП

занижени цени спрямо пазарните на физически лица, общо в размер на 6 069 286 лв., са начислени приписани текущи трансфери и приходи правилно по дебита на сметки 6424 „Приписани текущи трансфери за домакинства“ и 6454 „Приписани текущи трансфери за нестопански организации“, но в неправилна кореспонденция със сметка 7189 „Приписани други приходи“, вместо по сметка 7181 „Приписани приходи от наеми и концесии“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на предприятието във финансовите отчети, което изисква достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите/приходите (стопанските операции) по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

2. В дирекция „Финанси“, към 31.12.2021 г. по седем договора за дългосрочни банкови заеми от чужбина не са съставени счетоводни записвания за прехвърляне на частта от дългосрочното задължение по заемите като текущ дял, в размер на 36 658 241 лв. Записванията е следвало да се съставят най-късно преди приключвателните операции към края на отчетната година, предхождаща годината, в която плащането по главницата става дължимо. В резултат от допуснатото неправилно отчитане крайното кредитно салдо по сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ е завишено, а крайното кредитно салдо на сметка 1667 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ е занижено с 36 658 241 лв.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2, от Закона за счетоводството относно вярното и честното представяне на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти.

3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отчитане на незавършено строителство и основен ремонт в дирекция „Финанси“ на Столична община се установи следното:¹⁰

3.1. В изпълнение на договор „Реконструкция на трамваен релсов път по бул. „Цар Борис III“ – от трамвайно ухото „Княжево“ до трамвайно ухото „Съдебна палата“, без участието на пл. „Руски паметник“ и кръстовището на бул. „Цар Борис III“ и бул. „Гоце Делчев“, в изпълнение на проект „Интегриран столичен градски транспорт – фаза II“ по Оперативна програма (ОП) „Региони в растеж“ са отчетени строително-монтажни работи (СМР), на стойност 1 577 386 лв. (с вкл. ДДС), за които във фактурата е приспаднал предоставен аванс в размер на 473 216 лв. (с вкл. ДДС). Стойността на усвоения аванс (473 216 лв.) не е осчетоводена по дебита на сметка 6076 „Разходи за основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в кореспонденция със сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС).

Издадените за обезпечаване на изпълнението на договора застрахователни полици, в размер на 2 006 448 лв., не са признати по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група СЕС.

⁹ ОД №08

¹⁰ ОД №09

Разходите за изпълнените СМР са капитализирани в непълен размер (1 104 170 лв.), като неправилно не е включена и стойността на усвоеният аванс, в размер на 473 216 лв., по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група ДСД чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и указанията на МФ, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г., 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 указанията на МФ, дадени с т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г., във връзка с т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. и т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализирането на разходите за инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД.

3.2. В изпълнение на договор „Основен ремонт на ул. „Първа българска армия“ в участъка от ул. „Мара Бунева“ до бул. „Илиянци“, кв. „Орландовци“ (по съществуващо положение)“, както следва:

- Към 31.12.2021 г., данъка върху добавената стойност по издадената фактура¹¹, отнасящ се за изпълнени строително-монтажни работи по част „канализация“ и част „водоснабдяване“ от посочения договор, в размер на 170 182 лв., неправилно е осчетоводен по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ в отчетна група „Бюджет“. Разходите по договорите са с право на пълен данъчен кредит.¹²

Разходите за изпълнените СМР са капитализирани в пълен размер, като неправилно е включена и стойността на ДДС, в размер на от 170 182 лв., по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в отчетна група ДСД.

Следвало е общината да отчете като вземане по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ правото си на данъчен кредит, в размер на 170 182 лв., (по реда на ЗДДС) и да капитализира активите със стойността на извършените разходи без ДДС.

Не са спазени изискванията на чл. 68, ал. 1, т. 1 от Закона за данъка върху добавената стойност за правото на приспадане на данъчен кредит.

Не са спазени изискванията на МФ, дадени в тема 2 от Коментари по методологически въпроси, относно отчитане на разчетите за данък добавена стойност при придобиване на активи.

4. В дирекция „Финанси“ на Столична община, при извършени одитни процедури за проверка на съставени счетоводни записвания по сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и сметка 4523 „Други

¹¹ съгласно двустранна сметка №1 за изплащане на извършени СМР въз основа на протокол обр.19

¹² Съгласно т. 3.1.1. от указание № УК – 1 от 15.01.2014 г. на МФ: за получените от съответната община доставки на стоки и услуги, които се използват от същите за целите за извършваните от тях към ВиК операторите облагаеми доставки на услуги, свързани с експлоатацията на ВиК системите, е налице право на приспадане на данъчен кредит по отношение на начисления за същите ДДС при ограниченията на чл. 70 и при условията на чл. 71 от ЗДДС. Такива доставки са например получени услуги по изграждане, реконструкция и модернизация на активи, осъществени от общината за собствена сметка и са предоставени на ВиК оператора за експлоатация

задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, се установи следното:¹³

4.1. Задължения по получени аванси по проекти, общо в размер на 8 235 724 лв¹⁴, не са осчетоводени като коректив за задължение по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в кореспонденция със сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, съответно за 8 022 075 лв. в отчетна група СЕС –КСФ, и за 213 648 лв. в отчетна група СЕС-ДЕС.

4.2. Получени суми по верифицирани междинни плащания при изпълнение на проекти, в размер на 99 471 255 лв.¹⁵, са признати¹⁶ неправилно като задължения по аванси по дебита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ в отчетна група СЕС-КСФ и СЕС-ДЕС в кореспонденция със сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. В резултат на това, неоснователно са завишени салдата на сметки 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ и 4523 „Други

¹³ ОД №01

¹⁴ - аванс (3 987 305 лв.) по проект BG16M1OP002-5.003-0001 „Подобряване качеството на атмосферния въздух в Столична община чрез подмяна на отоплителни устройства на твърдо гориво с екологични алтернативи“ в отчетна група СЕС-КСФ; - аванс (1 349 404 лв.) по проект 6.002 0020 – „Патронаж +“ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ в отчетна група СЕС-КСФ; - аванс (350 419 лв.) по проект „Комплекс за интегрирани социални услуги за деца и семейства“ в отчетна група СЕС-КСФ; - аванси (213 648 лв.) по проект № СВ007.2.11.204 „Увеличаване на туристическата привлекателност на София и Ниш по програма за трансгранично сътрудничество Interreg-ИПП България – Сърбия (2014-2020) в отчетна група СЕС-ДЕС; - аванс (438 689 лв.) по проект „Основен ремонт/реконструкция/ на Център на временно настаняване „Свата София“ на Столична община, финансиран от Европейския съюз по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 в отчетна група СЕС-КСФ; - аванс (1 896 259 лв.) по проект BG05M9OP001-2.019-0027-C01 „Предоставяне на седем нови социални услуги в общността за деца и семейства на територията на Столична община“, ОП „Развитие на човешките ресурси“ 2014 – 2020 в отчетна група СЕС-КСФ.

¹⁵ - верифицирани междинни плащания (619 824 лв.) по проект: BG16M1OP002-2.008-0001 „Проектиране и изграждане на инсталация за комбинирано производство на енергия в София с оползотворяване на RDF - трета фаза на интегрирана система от съоръжения за третиране на битовите отпадъци на Столична община“ по ОП „Околна среда“ 2014-2020 г. в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни плащания (2 477 431 лв.) по проект BG16RFOP001-1.001-0003-C01 „Възстановяване на Западен парк -представителна част, гр. София“ в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни плащания (903 563 лв.) по проект „Подготовка на регионално пред инвестиционно проучване за водоснабдяване и канализация на територията на Столична община“, финансиран по ОП „Околна среда“ 2014-2020 г. в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни плащания в размер на 59 564 лв. по проект „Програма за подобряване качеството на атмосферния въздух на територията на Столична община“ по ОП „Околна среда“ 2014-2020 г. в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни плащания (247 308 лв.) по проект „Осигуряване ефективното функциониране на Областен информационен център София-град и София-област за популяризиране на ЕСИФ в България“ по Оперативна програма „Добро управление“ в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни плащания (622 618 лв.) по проект № BG16M1OP002-5.003-0001 „Подобряване качеството на атмосферния въздух в Столична община чрез подмяна на отоплителни устройства на твърдо гориво с екологични алтернативи“ в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни плащания (36 178 417 лв.) по проект BG16M1OP002-5.004-0007 „Изпълнение на дейности за подобряване качеството на атмосферния въздух в Столична община чрез закупуване и доставка на електрически превозни средства за шосеен транспорт – електрически автобуси и тролейбуси“ в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни плащания (26 869 381 лв.) по проект BG16RFOP001-1.001-0001-C01 „Изграждане, основен ремонт и реконструкция на 26 училища и детски градини на територията на Столична община“ по ОПРР 2014-2020 г. в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирано междинно плащане (84 516 лв.) по проект 8.001-0035-C01 Техническа помощ на СО по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни плащания (22 597 576 лв.) по проект „Интегриран столичен градски транспорт – фаза II“, финансиран по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирано междинно плащане (7 001 064,80 лв.) по проект „Изграждане, възстановяване и обновяване на публични пространства в централна градска част в град София“ в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни плащания (1 785 749 лв.) по проект „Комплекс за интегрирани социални услуги за деца и семейства“ в отчетна група СЕС-КСФ; - верифицирани междинни искания за плащане (25 244 лв.) по проект № СВ007.2.11.204 „Увеличаване на туристическата привлекателност на София и Ниш по програма за трансгранично сътрудничество Interreg-ИПП България – Сърбия (2014-2020) в отчетна група СЕС-ДЕС

¹⁶ съгласно приложени писма за извършена верификация на искания за междинни плащания по проектите

задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" с 99 471 255 лв.

4.3. Верифицирани разходи от отпуснати аванси, съгласно налични писма на УО, с които се верифицират аванси или части от авансови плащания по финансирани със средства от ЕС проекти, на обща стойност 3 633 752 лв.¹⁷, не са осчетоводени по дебита на сметка 4523 Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в кореспонденция със сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“.

Не са спазени указанията, дадени с т. 10.2.1 (б) от ДДС № 08 от 2014 г. на МФ, относно отразяване на отпуснатите средства на бюджетната организация-бенефициент като задължение по аванс по донорски програми.

Не са спазени указанията, дадени с т. 10.2.2 (а) от ДДС 08 от 2014 г. на МФ, относно отчитане на усвояването на аванса в размер на признатите разходи.

5. Разходи за авансово плащане на консултантска услуга по чл. 166, ал. 1 от Закона за устройство на територията (15 345 лв.)¹⁸ за изграждане на обект „Пробив на бул. „Петър Дертлиев“ - връзка на околновръстен път на гр. София и АМ „Люлин“ с жк „Люлин“, и разходи за СМР на канализация (806 590 лв.) на същия обект, на обща стойност 821 935 лв., не са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ към съответния обект. За обекта е издадено Разрешение за ползване от 23.04.2021 г. и е следвало да стартира процеса на начисляване на амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ от месеца следващ придобиването на активите, съгласно изискванията на Амортизационната политика на Столична община.¹⁹

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

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

Не са спазени указанията, 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

¹⁷ -по проект BG16M1OP002-5.004-0007 „Изпълнение на дейности за подобряване качеството на атмосферния въздух в Столична община чрез закупуване и доставка на електрически превозни средства за шосеен транспорт – електрически автобуси и тролейбуси“ е налично писмо от 10.08.2021 г. на УО за верифициран аванс в размер на 3 076 934 лв., поради превишаване над 80 % на верифицираните разходи по отпуснатата безвъзмездна финансова помощ.; -по проект „Подготовка на регионално пред инвестиционно проучване за водоснабдяване и канализация на територията на Столична община“, финансиран по ОП „Околна среда 2014-2020 г.“ по писмо на Управляващия орган от 10.09.2021 г., е верифициран аванс (443 400 лв.) по договора.; - по проект „Програма за подобряване качеството на атмосферния въздух на територията на Столична община“, финансиран по ОП „Околна среда“ 2014-2020, по писмо на УО от 10.09.2021 г. е верифициран аванс в размер на 39 635 лв. по договора за БФП.; - по проект „Комплекс за интегрирани социални услуги за деца и семейства“ по кредита на сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС-КСФ не е осчетоводена част от верифициран аванс в размер на 73 783 лв., поради достигнато 80% ограничение на БФП при искане за междинно плащане № 9, съгласно писмо за верификация на Управляващия орган от 06.07.2020 г. в отчетна група СЕС-КСФ.

¹⁸ Чл. 166. (Изм. - ДВ, бр. 20 от 2003 г., бр. 65 от 2003 г.) (1) Консултантът въз основа на писмен договор с възложителя:

1. извършва оценяване на съответствието на инвестиционните проекти и/или упражнява строителен надзор;
2. може да изпълнява прединвестиционни проучвания, подготовка на проектантския процес и координация на строителния процес до въвеждането на строежа в експлоатация.

¹⁹ ОД №02

разходите по счетоводни сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

6. В дирекция „Финанси“, към 30.09.2021 г., при извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ са установени допуснати в предходни отчетни периоди неправилни отчитания на разходи, на обща стойност 3 563 667 лв., както следва:²⁰

- разходи за изработване на работни и идейни проекти, с неприключени или незапочнати строително-ремонтни дейности,²¹ осъществен инвеститорски контрол и др. (разпределени по 19 аналитични партии), с обща отчетна стойност 2 459 257 лв., са капитализирани неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи ДСД (2 396 774 лв.), и „Бюджет“ (62 483 лв.). На същите неправилно са начислени разходи за амортизации, в размер на 1 386 007 лв.

- разходи за изработване на доклади за оценка на въздействието върху околната среда (ОВОС),²² конструктивно обследване на транспортни обекти и др.), разпределени по шест аналитични партии, с обща отчетна стойност 1 104 410 лв., вместо същите да бъдат изписани като текущи разходи по сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“. На същите неправилно са начислени разходи за амортизации, в размер на 625 482 лв.

При коригиране на неправилните отчитания следва да бъдат приложени указанията на МФ дадени в т. 18 от ДДС № 5 от 2016 г., във връзка с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. за осчетоводяване на грешки от минали години.

Не са спазени изискванията на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за осъществяване на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Не са спазени указанията на т. 16.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, във връзка с т. 4.1. от НСС 16 „Дълготрайни материални активи“ относно разходите, подлежащи на включване в цената на придобиване на дълготрайни материални активи.

7. Активи,²³ с обща отчетна стойност 55 327 лв., придобити със средства от ЕС и признати в отчетна група СЕС, не са прекласифицирани в отчетна група „Бюджет“ след приключване на процеса на тяхното придобиване и не е стартирал процесът по начисляване на амортизации, както следва:²⁴

- по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, общо в размер на 48 452 лв., във ВРБ - райони „Красна поляна“, „Студентска“ и „Триадица“;

- по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, общо в размер на 4 775 лв., във ВРБ - райони „Връбница“, „Студентска“ и „Триадица“

- по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, в

²⁰ ОД №03

²¹ Без извършени СМР: идеен проект на ВиК мрежа Кремиковци, Сеславци, Ботунец, Яна и др. за 763 291 лв.; проектиране на множество детски площадки за 107 257 лв.; предпроектно проучване и проектиране на центрове за повторна употреба, поправка и подготовка за повторна употреба на отпадъци, включително осигуряване на съоръжения и техника за целите на дейността на територията на Столична община – Общински Еко паркове за 343 680 лв. (от 2017 г.); работен проект за изграждане на канализация на м. Гърдова глава за 206 417 лв.; идейно работно проектиране на „Инженерна инфраструктура и ЛПСОВ на с. Балша“ за 116 151 лв.; работен проект „Изграждане на канализация на м. Манастирски ливади – изток“ за 347 132 лв. и др.

²² Общо в размер на 110 320 лв.

²³ по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ - лаптопи, интерактивен дисплей, таблет; по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – универсален шкаф за зареждане, сет „Моторни умения“, по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – софтуерен лиценз

²⁴ ОД №04

размер на 2 100 лв., във ВРБ - район „Слатина“.

Не са спазени указанията, дадени в т. 36 от ДДС № 03 от 2016 г. и т.2.7. от раздел VII. на Амортизационната политика на Столична община, във връзка с т. 17 от ДДС № 05 от 2016 г., относно трайното завеждане и стартиране на процеса по начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи, от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ след като е приключил процесът на придобиване на всеки отделен актив.

8. При извършени одитни процедури за потвърждаване на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са установени следните неправилни отчитания:

8.1. В отчетна група „Бюджет“, издадени в полза на Столична община гаранции под формата на застрахователни полици за изпълнение на четири броя договори с предмет „Изготвяне и съгласуване на РИП, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор за обект "Изграждане на бул."Източна тангента" в участъка от пътен възел на Северна скоростна тангента до бул. „Ботевградско шосе“ (999 100 лв.)²⁵; „Ремонт и поддръжка на улична мрежа, пътни съоръжения и елементи на техническата инфраструктура на територията на район „Младост“ - СО (25 042 лв.)²⁶; „Строително-монтажни и строително-ремонтни работи в сгради от образователната инфраструктура на територията на район Младост, Столична община по три обособени позиции“ (11 219 лв.)²⁷; „Ремонт на вътрешноквартална улична мрежа и места за паркиране в ж.к. Зона Б-5“ (15 000 лв.)²⁸, в общ размер на 1 050 361 лв., не са признати по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

8.2. В отчетна група СЕС, издадена в полза на Столична община банкова гаранция за изпълнение на договор с предмет „Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация и гаранционно обслужване на отоплителни устройства за битово отопление на пелети и радиатори“ за райони Връбница и Нови Искър“, в размер на 91 000 лв.²⁹, не е призната по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Срокът на валидност на издадените гаранции не е изтекъл към 31.12.2021 г.³⁰

Не е спазен принципът на начисляване в момента на възникване по чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството и указанията на т. 31 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ относно отразяване на банковите гаранции в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период, недостатъчни са по съдържание и обхват и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания при осчетоводяване на дълготрайните материални активи, задбалансовите активи, както и по отношение на счетоводното отразяване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи.

²⁵ в СО - ирекция „Финанси“

²⁶ в СО – район „Младост“

²⁷ в СО – район „Младост“

²⁸ в СО – район „Възраждане“

²⁹ в СО – дирекция „Финанси“

³⁰ ОД №12

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 2021 г. на министъра на финансите, по време на финансовия одит са извършени корекции по Баланса и Отчета за приходите и разходите на бюджета за 2021 г. на Столичната община.

Коригираните Баланс и Отчет за приходите и разходите за 2021 г. на Столична община са представени в Министерство на финансите на 19.07.2022 г. и в Сметната палата на 21.07.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 11 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 395 от 26.10.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Столичната община и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД №ТК-2.16-8 за процедури по същество (тестове на детайлите) за правилното осчетоводяване на стопанските операции по счетоводна сметка 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група СЕС в Дирекция „Финанси“ на Столична община	318
02	РД №ТК-2.16-10 за процедури по същество (тестове на детайлите) за правилното осчетоводяване на разходи незавършено строителство по счетоводна сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД в Дирекция „Финанси“ на Столична община	229
03	РД №ТК-2.15-3 за процедури по същество за проверка на съществени позиции от финансов отчет по счетоводни сметки в отчетна група "Други сметки и дейности": 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ – дирекция „Финанси“, район „Младост“, район „Възраждане“; 2202 „Инфраструктурни обекти“ – дирекция „Финанси“; РД №ГФО-2.16-3 Проверка на резултатите и предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения текущ контрол във връзка с финансов одит на годишния финансов отчет на Столичната община за 2021 г.; Въпросник за предприети действия и извършени корекции на докладвани констатации при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Столичната община към 30.09.2021 г.	52
04	РД №ТК-2.15-2 за процедури по същество за проверка на съществени позиции от годишния финансов отчет по счетоводна сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ в отчетна група „Бюджет“ в ОП „София - проект“; по сметки в отчетна група СЕС: 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в район „Младост“, район „Възраждане“, район „Красна поляна“, район „Студентска“, район „Триадица“, район „Сердика“; 2049 „Други машини, съоръжения,	89

	оборудване“ в район „Връбница“, район „Триадица“, район „Студентска“; 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в район „Слатина“	
05	РД №ТК-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи; РД №ГФО-2.16-3 Проверка на резултатите и предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на Столичната община за 2021 г.; Въпросник за предприети действия и извършени корекции на докладвани констатации при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Столичната община към 30.09.2021 г.; Приложение - извършени корекции район „Възраждане“	40
06	РД №ТК-2.15-1 за процедури по същество за проверка на съществени позиции от годишния финансов отчет по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“: 2010, 2031, 2039, 2049 – дирекция „Финанси“, р-н „Младост“, р-н „Възраждане“; 2032 - р-н „Младост“, р-н „Възраждане“; по сметка в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС: 9909 - дирекция „Финанси“, р-н „Младост“, р-н „Възраждане“; РД №ГФО-2.16-3 Проверка на резултатите и предприетите действия относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършения текущ контрол във връзка с финансовия одит на годишния финансов отчет на Столичната община за 2021 г.; Въпросник за предприети действия и извършени корекции на докладвани констатации при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Столичната община към 30.09.2021 г.; Приложение - извършени корекции район „Младост“	66
07	РД № ГФО-2.25 Проверка на операциите за отчитане на провизии и корективи към 31.12.2021 г., включително изпълнение на указанията на т.т. 19.7.3. и 19.7.5. от ДДС № 20 от 2004 г., в т.ч. съществено позиции по сметки 6424 и 7189 - дирекция „Финанси“, р-н „Младост“, р-н „Възраждане“; Приложения - начислени приписани приходи за наеми по сметка 7189 - район „Илинден“, район „Младост“, район „Възраждане“; коригиращи счетоводни записвания	76
08	РД № ГФО-2.16-4 Проверка на съществени позиции от финансовия отчет по сметка 1664 и сметка 1911 в отчетна група „Бюджет“ – дирекция „Финанси“; Справка за изплатените лихви и главници по заеми в Столична община	110

	за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.; погасителни планове; коригиращи счетоводни записвания	
09	РД № ГФО-2.15-3 Проверка на записванията по сметки, за които е установено значително изменение в салдата/оборотите към 31.12.2021 г. спрямо аналогичен период на предходната година – дирекция „Финанси“, район „Младост“, район „Възраждане“ – сметки 4020, 4624, 7602 в отчетна група „Бюджет“, 4020, 4614, 7612 в отчетна група СЕС и 4693, 4831, 7602 в отчетна група ДСД; договори, фактури, двустранни сметки, протоколи; коригиращи счетоводни записвания	338
11	РД № ГФО-2.9 Проверка на извършената инвентаризация на активите и пасивите и счетоводно отразяване на резултатите от нея, както и извършен преглед за обезценка на нефинансови ДА в т.ч. сметка 7801; Заповед на кмета на район „Младост“ за провеждане на годишна инвентаризация през 2021 г.; Протокол за преглед за обезценка на активите в район „Младост“ през 2021 г.	51
12	РД № ГФО-2-16-1 Проверка на счетоводното отчитане на поети и реализирани ангажменти за разходи в т. ч. съществени позиции по сметки в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС: 9200, 9800, 9803, 9808 и 9860 – дирекция „Финанси“, район „Младост“, район „Възраждане“; Приложения – договори и гаранции за изпълнение – дирекция „Финанси“ (2 бр. договори); район „Младост“ (2 бр. договори); район „Възраждане“ (1 договор); коригиращи счетоводни записвания	116