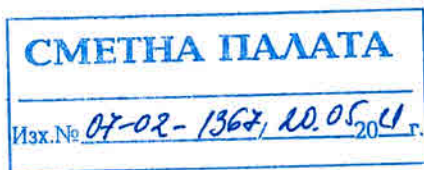
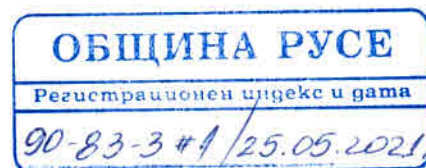




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



С. Милков
ЕО



ДО
Г-Н ПЕНЧО МИЛКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РУСЕ

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИЛКОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100313720, съдържащ немодифицирано мнение относно консолидирания годишен финансов отчет на община Русе за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100313720**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Русе за 2020 г.

София, 2021 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	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ОГ	Отчетна група
ДСД	Други сметки и дейности
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
МФ	Министерство на финансите
ОД	Одитно доказателство
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
Г-Н ПЕНЧО МИЛКОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА РУСЕ**

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Русе, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2020 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 община Русе към 31 декември 2020 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 община Русе 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-137 от 02.11.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни

доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Некоригирани неправилни отчитания

1. За обект „Закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на община Русе“ въведен в експлоатация на 30.12.2019 г., не е начислена амортизация за 2020 г. общо в размер на 2 859 771 лв. по сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч).

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса в отчетна група „Бюджет“ и занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите в същата отчетна група.

2. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ разходи за основен ремонт на съществуващи сгради по проект „Осигуряване на инфраструктура за социални услуги в общността за възрастни хора и хора с увреждания (съгласно Картата на резидентните услуги и Картата на услугите за подкрепа в общността) на територията на община Русе: - център за грижа за лица с психични разстройства и център за грижа за лица с различни форми на деменция“, общо в размер на 491 243 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Към 31.12.2020 г. строително-монтажните работи на сградите не са приключени.²

Не са спазени изискванията 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., както и разпоредбите на чл. 24 от ЗСч.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на баланса в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ и завишен шифър 0660 „Разходи за активи, капитализирани в

¹ Одитни доказателства от № 16 до № 19

² Одитни доказателства от № 20 до № 23

ДСД“ от Отчета за приходите и разходите в същата отчетна група.

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. Разходи за външни услуги, общо в размер на 730 186 лв., отнасящи се за предходен отчетен период, са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и указанията на Министерство на финансите, дадени с т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. във връзка с т. 48 от ДДС № 14 от 2013 г.

2. Разходи, извършени през предходни години общо в размер на 101 624 лв. за изготвяне на работни проекти, общи и подробни устройствени планове и регулационни планове, са изписани като разход през предходен отчетен период и осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и §4 от ПЗР на Закона за геодезията и картографията относно разходи за кадастрални карти.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 23 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. Русе, ул. „Пирот“ № 24, ет. 2

³ Одитни доказателства от № 01 до № 12 и № 14

⁴ Одитни доказателства № 13 и № 15

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 110 от 18.05.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Русе и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА.....**



(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	Счетоводна справка за осчетоводяване на фактура № 1000000147/06.01.2020 г., копие на фактура, Приемо-предавателен протокол от 06.01.2020 г. за извършената работа през месец декември 2019 г. и месечен доклад за извършените дейности за извънгаранционна поддръжка	9
02	Счетоводна справка за осчетоводяване на фактура № 0100001271/08.01.2020 г., копие на фактура и протокол № 25.4 за извършената работа през месец декември 2019 г.	14
03	Счетоводна справка за осчетоводяване на фактура № 0100001269/08.01.2020 г., копие на фактура и протокол № 25.2 за извършената работа през месец декември 2019 г.	9
04	Счетоводна справка за осчетоводяване на фактура № 0100001270/08.01.2020 г., копие на фактура и протокол № 25.3 за извършената работа през месец декември 2019 г.	11
05	Счетоводна справка за осчетоводяване на протокол № 0000002645/08.01.2020 г., фактура № 0000002755/08.01.2020 г. и Акт № 12 за депонирани отпадъци за месец декември 2019 г.	4
06	Счетоводна справка за осчетоводяване на фактура № 3000001114/10.01.2020 г., копие на фактура и Акт за извършената работа през месец декември 2019 г.	5
07	Счетоводна справка за осчетоводяване на протокол № 0000002646/14.01.2020 г., фактура № 0000200791/14.01.2020 г. и протокол № 36/23.12.2019 г. за извършените услуги	4
08	Счетоводна справка за осчетоводяване на фактура № 100016232/15.01.2020 г., копие на фактура и Акт № 35 за извършената работа от 01.12 до 20.12.2019 г.	3
09	Счетоводна справка за осчетоводяване на протокол № 0000002650/20.01.2020 г., фактура № 0000200795/20.01.2020 г. и протокол № 1/02.01.2020 г. за извършените услуги през месец декември 2019 г.	4
10	Счетоводна справка за осчетоводяване на фактура № 100016236/24.01.2020 г., копие на фактура и Акт № 36 за извършената работа от 21.12 до 31.12.2019 г.	3
11	Счетоводна справка за осчетоводяване на фактура № 100016238/24.01.2020 г., копие на фактура и Акт № 36-Б за извършената работа от 21.12 до 31.12.2019 г.	3
12	Справка за неправилно осчетоводените фактури и протоколи по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ за месец януари 2020 г. на общинска администрация - гр. Русе	2
13	Инвентарна книга към 30.09.2020 г. на общинска администрация – гр. Русе по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и счетоводна справка за прехвърлянето на документите задбалансово	2
14	Счетоводна справка № К-1-2020 от 11.12.2020 г. за взети коригиращи операции във връзка с неправилно осчетоводените разходи за външни услуги	1
15	Счетоводна справка № К-2-2020 от 11.12.2020 г. за взети	1

	коригиращи операции във връзка с неправилно осчетоводените общи и подробни устройствени планове	
16	Копия на Доклад от началник-отдел „Екология“, окончателен приемо-предавателен протокол от 30.12.2019 г., приемо-предавателен протокол от 11.10.2019 г., разрешение за ползване № ДК-07-Р-102/30.12.2019 г., протокол за установяване на годността за ползване на строежа	5
17	Счетоводна справка за осчетоводяване на обект „Закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на община Русе“ и справка за начислената амортизация към м. декември 2020 г.	2
18	Индивидуален амортизационен план на актив „Закриване и рекултивация на съществуващо общинско депо за битови отпадъци на територията на община Русе“	3
19	Справка за проверка на начислената амортизация на актив, осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в общинска администрация - Русе към 31.12.2020 г.	1
20	Копие на Договор за обществена поръчка, проектиране и строителство № ЗОП-67/13.08.2019 г. за основен ремонт на съществуващи сгради	30
21	Копие на Протокол за приемане на извършени строително-монтажни работи № 1 от 23.11.2020 г. за извършен основен ремонт на съществуващи сгради	25
22	Копие на фактура № 0000000004/24.11.2020 г. за междинно плащане по извършени строително-монтажни работи	1
23	Счетоводна справка за осчетоводяване на фактура № 0000000004/24.11.2020 г.	1