



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100314719**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Русе за 2019 г.

София, 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на отчет.....	6
Некоригирани неправилни отчитания.....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.....	7
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	9
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	11

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище” на Министерство на финансите
ДСД	Сметки за средства от Европейския съюз
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗОП	Закон за обществените поръчки
МФ	Министерство на финансите
МГ	Математическа гимназия
НСС	Национални счетоводни стандарти
ОП	Общинско предприятие
ОГ	Отчетна група
ОД	Одитно доказателство
ОПР	Отчет за приходите и разходите
РД	Работен документ
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДМСГД	Дом за медико-социални грижи за деца
СУ	Средно училище
ТК	Текущ контрол

ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ 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 2019 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 2019 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № № ОД-01-03-147 от 05.11.2019 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 финансовия 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

заклучение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. Закупени и монтирани, през минал отчетен период, 4 600 бр. седалки на Градски стадион - Русе на обща стойност 70 656 лв. и с единични отчетни стойности под минималния стойностен праг за признаване на активите като ДМА - 500 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетна група „Бюджет“. На активите, по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ е начислена амортизация в размер на 3 815 лв.¹

Не са спазени указанията на т. 16.16.3 за отчитане на ДМА, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 5 от 2016 г.

С неправилното отчитане, в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД) е завишен шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ със 66 841 лв. и в отчетна група „Бюджет“ е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ с 70 656 лв., от актива на баланса. С неправилното отчитане в размер на 70 656 лв. е завишен шифър 0771 „Прехвърлени нетни активи между бюджетни организации“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР), в отчетна група ДСД и занижен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“, в отчетна група „Бюджет“.

2. В Общинско предприятие (ОП) „Спортни имоти“, в отчетна група „Бюджет“, е осчетоводена повече амортизация за нефинансови дълготрайни активи, общо в размер на 29 220 лв., както следва, по:

- сметка 6033 „Разходи за амортизация на сгради“ в кореспонденция със сметка 2413 „Амортизация на сгради“ – 13 936 лв.;

- сметка 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ в кореспонденция със сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ - 15 162 лв. и

- сметка 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ в кореспонденция със сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ – 122 лв.²

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч).

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0011 „Сгради“ с 13 936 лв. и 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ с 15 284 лв. от актива на баланса и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ от пасива на баланса с 29 220 лв.

С общата сума на неправилното отчитане от 29 220 лв. е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ на Отчета за приходите и разходите (ОПР), в отчетна група „Бюджет“.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

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

¹ Одитни доказателства №№ 44 - 50

² Одитни доказателства №№ 51 - 57

Коригирани неправилни отчитания

1. Сгради и прилежаща към тях земя на обща стойност 636 186 лв., за които е прехвърлено безвъзмездно право на собственост от Областна администрация – Русе, са осчетоводени по сметки 2039 „Други сгради“ (601 736 лв.) и сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (34 423 лв.), неправилно в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление".³

Не са спазени изискванията за отчитане на нефинансови активи по счетоводни сметки, в съответствие с техния характер, утвърдени от Министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г. и указанията на т. 20.6 от ДДС №20 от 2004 г. на Министерство на финансите (МФ).

2. Стойността на сграда на Дом за медико-социални грижи за деца (ДМСГД), осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“, е увеличена с 372 685 лв. по-малко от стойността на извършен основен ремонт по ОП „Преструктуриране на ДМСГД“, прехвърлен от Министерство на здравеопазването. В резултат на това е начислена по – малко амортизация по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ в размер на 4 597 лв.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч).

3. Разходи за изготвяне на актуализирана транспортна схема на община Русе в размер на 286 200 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2079 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“ (199 800 лв.) и в ОГ СЕС по проект „CIVITAS ESSENTRIC“ (86 400 лв.), вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“.⁵

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

4. Прехвърлена от Министерство на земеделието и горите през 2017 г. прилежаща към сгради земя на стойност 172 581 лв. е актувана с АОС № 8576 от 20.04.2018 г. и осчетоводена неправилно, повторно по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (за 163 984 лв.).⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч.

5. Газова инсталация за отопление на сградата на ДГ „Снежанка“ на стойност 64 150 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. На същата е начислена амортизация в отчетна група ДСД, по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ до 30.09.2019 г. в размер на 3 175 лв., вместо в отчетна група „Бюджет“ по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ за

³ Одитни доказателства №№ 1 - 3

⁴ Одитни доказателства №№ 35 - 43

⁵ Одитни доказателства №№ 7 - 11

⁶ Одитни доказателства №№ 12 - 16

35 282 лв.⁷

Не са спазени изискванията за отчитане на активи по счетоводни сметки, в съответствие с техния характер, утвърдени от Министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията т.14.1 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

6. Прилежаща земя към почивна станция в курортен комплекс „Св.св. Константин и Елена“- гр. Варна, собственост на две общински училища:

6.1. МГ „Баба Тонка“ - на стойност 21 540 лв. (1/2 от общата стойност на земята в размер на 43 080 лв.) не е осчетоводена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“;

6.2. СУ „Христо Ботев“ – на стойност 21 540 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“. В резултат на това по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ е начислена повече амортизация в размер на 1 066 лв.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и указанията на т. 23, б. „а“ от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.

7. Част от монолитна сграда, актувана с АОС № 9346 от 13.08.2019 г. на стойност 43 537 лв. е осчетоводена по сметка 2031 „Административни сгради“, неправилно в кореспонденция със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление", вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. До момента на актуването му като общинска собственост, имотът не е осчетоводяван в друга бюджетна организация.⁹

Не са спазени изискванията за отчитане на нефинансови активи по счетоводни сметки, в съответствие с техния характер, утвърдени от Министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. и указанията т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2019 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 57 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

⁷ Одитни доказателства №№ 17-24

⁸ Одитни доказателства №№ 25 - 33

⁹ Одитни доказателства №№ 4 - 6 и 34

При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Русе, ул. „Пирот“ № 24, ет. 2.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 067 от 07.05.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Русе и един за Сметната палата.

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Писмо с изх. № 08-01-25 от 26.02.2019 г. на Областен управител на област Русе и АОС № 9019 от 14.02.2019 г. (за поземлен имот (ПИ) 63427.2.718)	6
02	Извлечение по сметки 2010 и 2039	1
03	Коригиращи операции	1
04	АОС №9346 от 13.08.2019 г. за 43 537 лв. и скица	3
05	Счетоводна справка за осчетоводяване по сметка 7612	1
06	Коригиращи операции	1
07	Счетоводна справка за осчетоводяване по сметка 2079 и 5013 и отразяване по §§ 52-19 в ОГ „Бюджет“, Платежни нареждания от 10.01.2019 г. и 11.09.2019 г., фактури, контролни листи и приемно-предавателни протоколи, Договор № ЗОП - 63 от 29.06.2018 г. с ДЗЗД „Транспортна схема Русе 2017“	28
08	Счетоводна справка за осчетоводяване по сметка 2079 и 5013 и отразяване по §§ 52-19 в ОГ СЕС	9
09	Извлечение от Счетоводна политика на община Русе за 2019 г. (т. IV)	9
10	Коригиращи операции - ОГ „Бюджет“	2
11	Коригиращи операции - ОГ СЕС	2
12	АОС №8576 от 20.04.2018 г. за 163 984 лв.	5
13	Счетоводна справка от 2018 г. за осчетоводяване на прилежаща земя, по АДС № 8576 от 20.04.2018г.	1
14	Извлечение от инвентарна книга по сметка 2010	1
15	Счетоводна справка № 48/2912 2017 г. и Протокол на Министерство на земеделието, храните и горите	12
16	Коригиращи операции	1
17	Договор ОИ-ЦО-245/21.10.2008 г. за газифициране на ДГ „Снежанка	14
18	Извлечение от Инвентарна книга на ДГ „Снежанка“ – сметка 2202	1
19	Извлечение от Оборотна ведомост към 30.09.2019 г. на ОГ ДСД на ДГ „Снежанка“ – сметка 2202	1
20	Констативен протокол от 28.11.2019 г.	1
21	Индивидуален Амортизационен план към 30.09.2019 г.	1
22	Извлечение от Оборотна ведомост към 30.09.2019 г. на ОГ ДСД на ДГ „Снежанка“ – сметка 2417	1
23	Справка за преизчисляване на амортизация на газова инсталация	1
24	Коригиращи операции	2
25	Нотариален акт за собственост на недвижим имот от 2002 г., скица и удостоверение за данъчна оценка	4
26	Констативен протокол от 26.11.2019 г. – за МГ „ Баба Тонка“	1
27	Извлечение от счетоводната система по сметка 2031 на МГ	1

	„ Баба Тонка“	
28	Констативен протокол от 26.11.2019 г. – за СУ „Христо Ботев“	1
29	Извлечение от счетоводната система по сметка 2031 на СУ „Христо Ботев“	1
30	Извлечение от счетоводната система по сметка 2413 на СУ „Христо Ботев“ и амортизационен план за сметка 2031	2
31	Справка за проверка на осчетоводен имот на СУ „Христо Ботев“ и преизчисляване на амортизация	1
32	Коригиращи операции на МГ „ Баба Тонка“	1
33	Коригиращи операции на СУ „Христо Ботев“	2
34	Заповед № 5-95-00-340 от 25.04.2019 г. на областния управител на област Русе, за отписване от Актовете книги за част от имот	1
35	Писмо от Министерство на здравеопазването относно увеличаване стойността на сграда Дом за медико-социални грижи за деца, гр. Русе с приложение – заключителен доклад на ликвидационна комисия №25-00-267/30.03.2016 г.	6
36	Взети счетоводни записвания в МЗ	3
37	АПОС №6861 от 04.01.2013 г. за сградата на ДМСГД	5
38	Извлечение от счетоводната система по сметка 2031 „Административни сгради“	1
39	Инвентарна книга по сметка 2031, към 31.01.2019 г.	1
40	Индивидуален амортизационен план за сградата на ДМСГД, след увеличаване стойността и с грешната сума на ремонта, преди корекция	1
41	Справка за проверка на осчетоводен основен ремонт на сградата на ДМСГД	1
42	Коригиращи операции – за доначисляване по сметка 2031 и по 2413	2
43	Индивидуален амортизационен план за сградата на ДМСГД, след взети коригиращи операции	1
44	Договор ПП - 32 от 29.09.2012 г. за доставка и монтаж на седалки	4
45	Фактура от 27.09.2012 г. за доставка и монтаж на седалки	3
46	Фактура от 08.10.2012 г. за доставка и монтаж на седалки	4
47	Фактура от 09.10.2012 г. за доставка и монтаж на седалки	4
48	Извлечение по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“	1
49	Амортизационен план към 31.12.2019 г. за седалки	1
50	Извлечение по сметка 2417	1
51	Амортизационен план за 2019 г. за сгради	2
52	Амортизационен план за 2019 г. за машини, съоръжения, оборудване	4
53	Амортизационен план за 2019 г. за транспортни средства	1
54	Извлечение по сметка 2413	5
55	Извлечение по сметка 2414	4
56	Извлечение по сметка 2415	2
57	Справка за начислената в повече амортизация по сметки от подгрупа 241 и 603	1