



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0100318223**

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

София, 2024 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 .....	5
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.....	8
Коригирани неправилни отчитания.....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	12

## 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
ОКИ	Отчет за касово изпълнение
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище” на Министерство на финансите
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ДГ	Детска градина
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет

**ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
49-О НАРОДНО 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 2023 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Русе към 31 декември 2023 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от 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 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-182 от 14.12.2023 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. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

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

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

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;

- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или

- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. В отчетна група „Бюджет“, разходи за инвестиционно проектиране на сгради и съоръжения за нуждите на Община Русе за обект: „Основен ремонт и реконструкция на Дом за стари хора (ДСХ) „Възраждане“ – УПИ I – 102, кв. 337, ул. „Алеи Възраждане“ № 86, ж.к. „Възраждане“ гр. Русе и привеждането му в съответствие с функционалните изисквания по отношение на услугата „Резидентна грижа за лица в надтрудоспособна възраст без увреждания“ в размер на 55 691 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. Към 31.12.2023 г. обектът не е завършен.<sup>1</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4 от НСС 16 (отм.) и изискването за отчитане на разходите по параграфи, в съответствие с техния характер съгласно Единната бюджетна класификация за 2023 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 23.12.2022 г.*

*С неправилното отчитане от 55 691 лв. в отчетна група „Бюджет“ са завишени шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходите и разходите (ОПР) и показател т. 1 „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение (ОКИ) и съответно са занижени шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса и показател т. 2 „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от ОКИ.*

2. В Основно училище „Ангел Кънчев“ гр. Русе и Детска градина (ДГ) „Здравец“ гр. Русе (второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) към община Русе) в размера на разходите за провизии за персонал, осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ не са включени предвидените увеличения на заплатите в бюджетната сфера за следващата година общо в размер на 44 042 лв., в резултат на което разходите са неправилно занижени.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 19.7.3. от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите (МФ).*

*С размера на неправилното отчитане от 44 042 лв. са занижени шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от ОПР на община Русе.*

<sup>1</sup> Одитни доказателства от № 01 до № 06

<sup>2</sup> Одитни доказателства от № 07 до № 10

## 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. В отчетна група (ОГ) „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС) разходи за придобиване на активи пряко свързани и обслужващи бюджетната дейност (административно - битова сграда, навес, сграда за приемане и обработка на биоразградими отпадъци, съоръжение за анаеробно третиране на биоразградими отпадъци и производство на биогаз, технологично оборудване за анаеробно третиране и трафопостове) по проект № BG16M1OP002-2.004-0003 „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО Русе“ на обща стойност 21 519 763 лв. са осчетоводени неправилно, както следва:<sup>3</sup>

1.1. По сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ (4 522 560 лв.) и по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ (16 997 203 лв.) в ОГ СЕС;

1.2. По сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“ в ОГ „Други сметки и дейности“ (ДСД);

1.3. В отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други сметки и дейности“ със сумата от 22 722 881 лв., вместо за 21 519 763 лв. по дебита на съответните сметки: 2031 „Административни сгради“ (1 279 010 лв.), 2039 „Други сгради“, (3 243 550 лв.) и 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (16 997 203 лв.). Разликата от 1 203 118 лв. е в резултат на неправилно прехвърлени разходи за придобиване на инфраструктурни обекти по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, вместо същите да бъдат осчетоводени по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в ОГ ДСД.

*Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

2. Приключили през предходен отчетен период строително-монтажни работи на стойност 447 792 лв. за обект „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа-район 6, 7, 8 и 9“, въведен в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Р-29/04.06.2020 г., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. В резултат на неправилното отчитане начислените амортизации към 30.09.2023 г. по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ са занижени с 16 374 лв.<sup>4</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството (ЗСч) и указанията за отчитането на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

<sup>3</sup> Одитни доказателства от № 11 до № 25

<sup>4</sup> Одитни доказателства от № 26 до № 30



3. Към 30.09.2023 г. в общинска администрация – гр. Русе., придобити 4 бр. апартамента срещу учредено право на строеж на стойност 365 073 лв. (Договор № 1447 от 15.05.2023 г.), са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“. Във връзка със съставянето на Актовете за частна общинска собственост на придобитите апартаменти (АЧОС № 10816, № 10817, № 10818 и № 10819 от 29.05.2023 г.), същите са осчетоводени и по дебита на сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, но със стойността от данъчните им оценки - общо 100 765 лв. На активите не е начислена амортизация за месец юни 2023 г. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“ за 1 086 лв.<sup>5</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от ЗСч и указанията за отчитането на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

4. В “Общински пазари” ЕООД гр. Русе (100 % общинско участие) по приблизителни данни положителният финансов резултат в размер на 99 731 лв. неправилно е осчетоводен по кредита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“, вместо по кредита на сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“. Допуснатото неправилно отчитане е в резултат на техническа грешка.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на т. 28.4.5. от ДДС № 20 от 2004 г. на Министерство на финансите, както и указанията за отчитането на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

5. В ДГ „Радост“ гр. Русе (ВРБ), поети ангажименти за разходи по три договора общо за 100 897 лв., не са осчетоводени текущо по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ при сключването на договорите. Част от поетите ангажименти по договорите - 45 955 лв. са осчетоводени при реализирането им (при възникване на задължение), в резултата на което крайното салдо по сметката към 30.09.2023 г. е занижено с 54 942 лв.<sup>7</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията на министъра на финансите, дадени в т. 79 от ДДС № 14 от 2013 г.*

6. В отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ условно задължение по подписан от кмета на общината запис на заповед на стойност 40 945 лв. в полза на Министерство на труда и социалната политика, не е осчетоводено по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.<sup>8</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 във връзка с принципа за текущо начисляване от ЗСч.*

---

<sup>5</sup> Одитни доказателства № от 31 до № 42

<sup>6</sup> Одитни доказателства № от 43 до № 45

<sup>7</sup> Одитни доказателства от № 54 до № 60

<sup>8</sup> Одитни доказателства от № 61 до № 64

7. Към 30.09.2023 г. в ДГ „Радост“ акумулираната амортизацията на две бракувани през предходен отчетен период сгради на стойност общо 29 398 лв., не е отписана от сметка 2413 „Амортизация на сгради“.<sup>9</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч и указанията на т. 18 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

1. В ДГ „Радост“ гр. Русе дълготрайните материални и нематериални активи осчетоводени по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ (193 364 лв.), 2031 „Административни сгради“ (1 368 651 лв.), 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ (8 074 лв.), 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ (136 798 лв.), 2060 „Стопански инвентар“ (4 975 лв.) и 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (420 лв.) не са обозначени с инвентарни номера, което затруднява тяхното идентифициране, както и създава рискове за подмяна и други неправомерни действия.<sup>10</sup>

*Не е спазен чл. 4, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, според който ръководителите на организациите отговарят за определяне на целите на организациите, идентифициране на рисковете за постигането им и за въвеждане на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на закона.*

В изпълнение на указанията на т. 67 от писмо ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет (Баланс и ОПР) към 31.12.2023 г. е представен в Министерство на финансите и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 64 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

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 142 от 14.05.2024 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Русе и един за Сметната палата.

### **Приложение № 1 Опис на одитните доказателства**

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

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
01	Констативен протокол от 21.03.2024 г. относно отчетените разходи за външни услуги в отчетна група „Бюджет“ на ОА.	1

<sup>9</sup> Одитни доказателства № от 46 до 49

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 50, 51, 52 и 53

02	Копие на Договор № ВКИ-18/07.07.2023 г. с „ДММ-ДИЗАЙН“ ЕООД.	15
03	Копие на възлагателно писмо от кмета на община Русе.	2
04	Приемо - предавателен протокол от 09.10.2023 г. между община Русе и „ДММ-ДИЗАЙН“ ЕООД.	1
05	Копие на придружително писмо и фактура № 0000000674/04.11.2023 г.	5
06	Счетоводни справки за осчетоводяване на фактурата с „ДММ-ДИЗАЙН“ ЕООД.	2
07	Констативни протоколи от 22.03.2024 г. с ДГ „Здравец“ и ОУ „Ангел Кънчев“ относно отчетените разходи за провизии за персонал в ОГ „Бюджет“.	2
08	Справка за провизираните отпуски към 31.12.2023 г. в ОА гр. Русе и избраните ВРБ-ДГ „Здравец“, ОУ „Ангел Кънчев“ и ОУ „Тома Кърджиев“.	2
09	Въпросник за начислените провизии на неизползваните отпуски в ДГ „Здравец“, справки за провизии счетоводни справки за осчетоводяването им и копие на оборотна ведомост от ОГ „Бюджет“.	9
10	Въпросник за начислените провизии на неизползваните отпуски в ОУ „Ангел Кънчев“, справки за провизии счетоводни справки за осчетоводяването им и копие на оборотна ведомост от ОГ „Бюджет“.	7
11	Копие на Договор № ЗОП-41/01.06.2022 г. с ДЗЗД „БИОГАЗ РУСЕ 2021“ с предмет „Инженеринг-проектиране, авторски надзор и изпълнение на СМР във връзка с изграждането на анаеробна инсталация и доставка на необходимото оборудване, съоръжения и техника, необходими за експлоатацията на анаеробна инсталация“	28
12	Копие на допълнително споразумение № 1/17.10.2022 г. към Договор № ЗОП-41/01.06.2022 г. с ДЗЗД „БИОГАЗ РУСЕ 2021“	7
13	Копие на Разрешение за строеж № 103/16.03.2023 г. за обект: „Анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО Русе“	10
14	Копия на фактури, счетоводни справки за осчетоводяване, сметка-описи и протоколи за извършени СМР-дейности във връзка с изграждането на анаеробната инсталация	276
15	Копие на Договор № ЗОП-50/25.07.2022 г. с „РТ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД с предмет: „Упражняване на строителен надзор, в т.ч. инвеститорски контрол и изготвяне на оценка за съответствие на технически инвестиционен проект на обект „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО Русе“	52
16	Копия на фактури за строителен надзор и счетоводни справки за осчетоводяването им	22
17	Копия на фактура за авторски надзор, счетоводна справка за осчетоводяването ѝ и Протокол за упражняване на авторския надзор от 20.12.2023 г.	5
18	Копия на фактура за непредвидени разходи, счетоводна справка за осчетоводяването ѝ, сметка опис и протокол за извършени непредвидени работи	8
19	Копия на дебитни известия във връзка с индексация на СМР дейностите, счетоводни справки за осчетоводяването им, сметка описи и протоколи за индексация	97
20	Копие на Констативен акт (образец 15) за установяване годността за приемане на строежа „Анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО Русе“	122

21	Справки за разпределение на разходите от сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ по обекти във връзка с проект „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО Русе“ от старши счетоводител при община Русе	2
22	Копие на оборотна ведомост по проекта за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	7
23	Копие на движение по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в ОГ СЕС и по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ОГ ДСД по проект „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО Русе“	10
24	Справка за извършените разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки към 31.12.2023 г. в общинска администрация - гр. Русе от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ във връзка с проект № BG16M1OP002-2.004-0003 „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци“ на територията на РСУО Русе, финансиран от Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“ (Приоритетна ос 2 „Отпадъци“), съфинансирана от Европейския фонд за регионално развитие на Европейския съюз и с национални средства изготвена от одитора	5
25	Счетоводни справки № 1 от 30.12.2023 г. за взети коригиращи операции в ОГ СЕС, ОГ „Бюджет“ и ОГ ДСД	3
26	Справка за капитализираните активи по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за обект „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа-район 6, 7, 8 и 9“	1
27	Копие на Разрешение за ползване № ДК-07-Р-29/04.06.2020 г.	1
28	Счетоводни справки за прехвърляне на актива по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, за начисляване на амортизация по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ и индивидуален амортизационен план на актива	3
29	Извлечение от счетоводната система по аналитични партии на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ за обект „Основен ремонт на първостепенна и второстепенна улична мрежа-район 6, 7, 8 и 9“	1
30	Счетоводни справки за взети коригиращи операции от 28.12.2023 г. в ОГ „Други сметки и дейности“ за капитализиране на СМР и доначисляване на разходите за амортизации на актива	2
31	Констативен протокол от 24.01.2024 г. за резултатите от извършена проверка относно осчетоводените активи по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ към 30.09.2023 г. в общинска администрация – гр. Русе	1
32	Справка за разликата между стойността на завеждане по аналитични партии на сметка 2071 и на см. 2032, във връзка с придобиване на 4 бр. апартаменти по договор с фирма ДИМАНТ ИНВЕСТ ООД	1
33	Справка за разликата между начислената и действително полагащата се амортизация към 30.09.2023 г., във връзка с придобиване на 4 бр. апартаменти по договор с фирма ДИМАНТ ИНВЕСТ ООД	5
34	Копия на Договор № 1447/15.05.2023 г. за учредяване на строеж върху недвижим имот – частна общинска собственост, Решение на Общински съвет, фактури, счетоводни справки	25

35	Копие на фактури № 0000000223, № 0000000224, № 0000000225 и № 0000000226 от 19.05.2023 г. и счетоводни справки за осчетоводяването им	7
36	Копие на АОС № 10816/29.05.2023 г. , копие на Приемо-предавателен протокол от 19.05.2023 г. и счетоводна справка за осчетоводяването на акта	6
37	Копие на АОС № 10817/29.05.2023 г. , копие на Приемо-предавателен протокол от 19.05.2023 г. и счетоводна справка за осчетоводяването на акта	5
38	Копие на АОС № 10818/29.05.2023 г. , копие на Приемо-предавателен протокол от 19.05.2023 г. и счетоводна справка за осчетоводяването на акта	5
39	Копие на АОС № 10819/29.05.2023 г. , копие на Приемо-предавателен протокол от 19.05.2023 г. и счетоводна справка за осчетоводяването на акта	5
40	Счетоводни справки от 29.12.2023 г. от ОГ „Бюджет“ за сторниране на осчетоводените апартаменти по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ в кореспонденция със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“	4
41	Счетоводни справки от 29.12.2023 г. от ОГ „Бюджет“ за прехвърляне на апартаментите от сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ по сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“	4
42	Счетоводни справки от 29.12.2023 г. от ОГ „Бюджет“ за доначисляване на разходите за амортизации на апартаментите	4
43	Копие на счетоводна справка за осчетоводяване на дяловото участие на „Общински пазари“ ЕООД в ОГ „Бюджет“ и на предварителни данни за ГФО 2023 г.	6
44	Обяснителна записка от началник отдел „Финансово стопански“ във връзка с осчетоводяването на изменението на дяловото участие по приблизителна оценка на „Общински пазари“ ЕООД	1
45	Счетоводна справка № 2 от 30.12.2023 г. за взети коригиращи операции в ОГ „Бюджет“	1
46	Счетоводни справки за бракуване на сгради през 2022 г. и копие на протоколи за брак на ДГ „Радост“.	4
47	Копие на амортизационен план към 31.12.2022 г. на ДГ „Радост“.	7
48	Копие на оборотна ведомост от отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2023 г. на ДГ „Радост“	2
49	Счетоводна справка № 12 от 28.12.2023 г. за отписване на амортизацията на бракуван актив през минал отчетен период от отчетна група „Бюджет“ на ДГ „Радост“	1
50	Протокол за извършена проверка на място при посещение на Детска градина „Радост“ гр. Русе, второстепенен разпоредител с бюджет към община Русе, с цел потвърждаване на наличност и принадлежност на отчетените дълготрайни активи, във връзка с извършване на финансов одит на община Русе за 2023 г. и копия на Заповед за назначаване на инвентаризационна комисия № 322 от 18.01.2024 г., Заповед № 299 от 05.01.2024 г. на директора на училището относно временно изпълняващ длъжността „директор“	4
51	Копие на инвентаризационен опис на дълготрайни материални и нематериални активи	3
52	Инвентарна книга към 31.12.2023 г. на ДГ „Радост“	4
53	Оборотна ведомост към 31.12.2023 г. на ДГ „Радост“ от отчетна група „Бюджет“	2

54	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) при счетоводното отчитане на поетите ангажименти в Основно училище „Никола Обретенов“, Професионална английска гимназия „Гео Милев“ и Детска градина „Радост“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.09.2023 г. от отчетна група „Бюджет“	5
55	Обяснение от главния счетоводител във връзка с поемането на ангажиментите по сключени договори	1
56	Копие на оборотна ведомост от отчетна група „Бюджет“ към 30.09.2023 г. на ДГ „Радост“	2
57	Справка за реализираните ангажименти към 30.09.2023 г., копие на Договор № 2 от 20.03.2023 г. с "Бороимпекс" АД относно периодична доставка на храни и хранителни продукти и копия на фактури за извършени разходи по договора	51
58	Справка за реализираните ангажименти към 30.09.2023 г., Копие на Договор № 8 от 20.03.2023 г. с „НОЙМА-2003“ ЕООД относно периодична доставка на храни и хранителни продукти и копия на фактури за извършени разходи по договора	49
59	Справка за реализираните ангажименти към 30.09.2023 г., Копие на Договор № 1 от 20.03.2023 г. с „Шогун“ ЕООД относно периодична доставка на храни и хранителни продукти и копия на фактури за извършени разходи по договора	40
60	Счетоводна справка № 12 от 28.12.2023 г. за поемане на остатъка от ангажиментите по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ на ДГ „Радост“	1
61	Констативен протокол от 25.01.2023 г. за резултатите от извършена проверка относно осчетоводените запис на заповеди в общинска администрация – гр. Русе	1
62	Копие на Запис на заповед от 26.04.2023 г.	1
63	Извлечение от счетоводната система по аналитични партиди на сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ от отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“	3
64	Счетоводна справка № 78 от 18.12.2023 г. от ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“ за осчетоводяване на Запис на Заповед	1