



СМЕТНА ПАЛАТА  
на Република България

ОБЩИНА РУСЕ  
Регистрационен индекс и дата  
90-83-4/10.08.15г

Заместник-председател на Сметната палата

1008 11115  
СМЕТНА ПАЛАТА  
изх. № 04-01-1667 06.08.15

ДО  
Г-Н ПЛАМЕН СТОИЛОВ  
КМЕТ НА  
ОБЩИНА РУСЕ

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН СТОИЛОВ,**

На основание чл. 54, ал. 13 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100303215 за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2014 г. на община Русе и одитното становище към него. Завереният Годишен финансов отчет за 2014 г. ще Ви бъде предоставен от одитори на Сметната палата – ИРМ – Русе.

**Приложение:** съгласно текста.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ



Горина Грънчарова – Кожарева/



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0100303215**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на община Русе  
за 2014 г.

София, 2015 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет: .....	4
4. Обхват .....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ..	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	8

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ГФО	Годишен финансов отчет
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
КСФ	Кохезионния и Структурните фондове
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
ДЕС	Други средства от Европейския съюз
ДМП	Други международни програми
РА	Разплащателна агенция
ЕБК	Единна бюджетна класификация
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ДДС на МФ	Дирекция „Държавно съкровище“ на Министерство на финансите
ЗСч	Закон за счетоводството
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДДС	Данък върху добавената стойност
ОП „РР“	Оперативна програма „Регионално развитие“
ОГ	Отчетна група
НСС	Национални счетоводни стандарти
ФО	Финансов отчет
СП	Сметна палата
ИРМ	Изнесено работно място
ОБС	Общински съвет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството

## Част първа

### 1. ВЪВЕДЕНИЕ

#### 1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2015 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-03-032 от 08.05.2015 г. на Горица Грънчарова - Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

#### 2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Русе за 2014 г.

#### 3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

##### 3.1. Баланс към 31.12.2014 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2014 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

#### 4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюзи и на сметките за чужди средства относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет**

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата (СП) и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

## Част втора:

### КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

#### I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО

1. По подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ и по сметка 6091 „Разходи за съдебни разноси и арбитраж в страната“ неправилно са отчетени разходи за разноси по изпълнителни и граждански дела срещу община Русе, свързани със съдебни такси и хонорари на вещи лица в размер на 12 259 лв., вместо по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноси“ и по сметка 6063 „Разходи за съдебни такси в страната“. Не са спазени изискванията на т. 42 от ДДС №13 от 2009 г. на Министерство на финансите (МФ) и ЕБК за 2014 г.

Отклонението в размер на 12 259 лв. оказва влияние на верността на Отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Русе към 31.12.2014 г.<sup>1</sup>

2. По подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ неправилно са отчетени разходи за лихви по изпълнителни и граждански дела срещу община Русе в размер на 7 796 лв., вместо по подпараграф 29-91 „Други разходи за лихви към местни лица“. Не е спазена ЕБК за 2014 г.

Отклонението в размер на 7 796 лв. оказва влияние на верността на Отчета за касовото изпълнение на бюджета на община Русе към 31.12.2014 г.<sup>2</sup>

3. Чужди средства в размер на 156 232 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 1001 „Разполагаем капитал“, вместо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“. Не е спазен Сметкоплана на бюджетните организации (СБО). Не е установена причината (от преди 2005 г.), поради която чуждите средства в размера на отклонението са осчетоводени в сметка 1001 „Разполагаем капитал“. В обяснителната записка към годишния финансов отчет (ГФО) на община Русе за 2014 г. е оповестено, че по сметка 1009 „Капитал и други нетни активи и дейности“ в отчетна група (ОГ) „Други сметки и дейности“ има начално кредитно салдо в размер на 156 232 лв. Същата сума е начално салдо на сметката към 01.01.2005 г., когато е внедрен настоящият счетоводен програмен продукт. В общината не разполагат със счетоводна информация, преди 01.01.2005 г. за да се установи произхода на началното салдо.

С отклонението в размера на 156 232 лв. неоснователно е завишен шифър 0401 „Разполагаем капитал“ и занижен шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ от пасива на баланса на ОГ „Други сметки и дейности“.<sup>3</sup>

4. По сметка 2060 „Стопански инвентар“ ОГ „Бюджети“ в Исторически музей – гр. Русе неправилно е осчетоводено дарение в натура – творба „Документ от Осмия ден“, изложена в Екомузей на стойност 15 646 лв., вместо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в ОГ „Други сметки и дейности“. Не е спазен СБО.

С отклонението в размера на 15 646 лв. е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е занижен шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ от актива на баланса към 31.12.2014 г.<sup>4</sup>

5. По сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ неправилно са осчетоводени 37 коледни къщички с обща стойност 24 939 лв., вместо по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“. Активите са с единична стойност под прага на същественост за признаване на дълготрайни материални активи (ДМА) от 700

<sup>1</sup> Одитни доказателства №№1 и 2

<sup>2</sup> Одитни доказателства №№1 и 3

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№4, 5, 6 и 7

<sup>4</sup> Одитни доказателства №№1, 8 и 9

лв., без ДДС, приет в счетоводната политика на община Русе. Не са спазени изискванията на т. 16.16.3 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ и СБО.

С отклонението в размера на 24 939 лв. неоснователно е завишен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ от актива на баланса и е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“.<sup>5</sup>

6. От три второстепенни разпоредители с бюджет не са взети счетоводни записвания за неусвоените дарени средства към 31.12.2014 г. в размер на 49 277 лв. по сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“ и сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ Не са спазени изискванията на т.т.22 и 22.1 от ДДС №14 от 2013 г. на МФ.

С отклонението в размера на 49 277 лв. неоснователно е завишен шифър 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ и занижен шифър 0532 „Приходи за бъдещи периоди“ от пасива на баланса.<sup>6</sup>

7. Неправилно са осчетоводени пет броя банкови гаранции в размер на 90 000 лв. по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в ОГ „Други сметки и дейности“, вместо по същата сметка в отчетна група „Бюджети“. Банковите гаранции са във връзка с изпълнение на договор за събиране на битови отпадъци от населените места в общината и транспортирането им от фирмата изпълнител на дейността. Не е спазено указанието на т. 23 от ДДС №8 от 2012 г. на МФ.

С отклонението в размера на 90 000 лв. неоснователно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса на ОГ „Други сметки и дейности“ и е занижен същия шифър в ОГ „Бюджети“.<sup>7</sup>

8. По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в кметство, второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) неправилно са осчетоводени: колесен трактор (МТЗ Р 02154) с единична стойност 43 320 лв., тракторно ремарке (Р 02155) за 9 240 лв. и предно тракторно гребло за 3 960 лв., или общо за 56 520 лв. Същите активи са осчетоводени по сметки за ДМА и са отразени в баланса към 31.12.2014 г.

С отклонението в размер на 56 520 лв. неоснователно е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от актива на баланса към 31.12.2014 г.<sup>8</sup>

## **II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. По сметка 6441 "Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия" неправилно са осчетоводени текущи трансфери, обезщетения на фирми за компенсиране стойността на безплатните и по намалени цени превози на определени категории пътници в размер на 620 723 лв., вместо по сметка 6421 "Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства". Не е спазен СБО.<sup>9</sup>

2. По сметка 7319 „Отчетна стойност на приватизирани дялове, акции и обособени обекти“ неправилно е осчетоводена отчетната стойност на продаден магазин на партерен етаж на блок в гр. Русе в размер на 61 180 лв., вместо по сметка 6143 „Отчетна стойност на продадени сгради“. Не е спазен СБО.<sup>10</sup>

4. По сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в общинско предприятие, ВРБ неправилно са осчетоводени входни билети за 15 447 лв., вместо по сметка 9978 „Други задбалансови активи“. Не е спазен СБО.<sup>11</sup>

<sup>5</sup> Одитни доказателства №№10 и 11

<sup>6</sup> Одитни доказателства №№12, 13 и 14

<sup>7</sup> Одитни доказателства №№15 и 16

<sup>8</sup> Одитни доказателства №№17 и 18

<sup>9</sup> Одитни доказателства №№1 и 19

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№20, 21 и 22

<sup>11</sup> Одитни доказателства №№10, 23 и 32



5. По сметка 7471 "Получени текущи помощи и дарения от други държави" от ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“ неправилно е осчетоводено дарение от чужбина по проект, съгласно договор от 01.07.2013 г. за 18 870 лв., вместо по сметка 7491 "Получени други текущи помощи и дарения от чужбина". Към 31.12.2014 г. проектът е приключил. Не е спазен СБО.<sup>12</sup>

6. В целодневна детска градина, ВРБ неправилно двойно е осчетоводен трансфер в размер на 7 804 лв. по сметка 7532 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ от ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“. Осчетоводена е грешна коригираща операция по сметка 7995 „Увеличение на финансови активи (финансови позиции) от други събития“, вместо по сметка 7532 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“. Не е спазен СБО. Отклонението не оказва влияние върху достоверността на баланса към 31.12.2014 г.<sup>13</sup>

### III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. По сметка 2060 „Стопански инвентар“ в община Русе неправилно двойно са осчетоводени 9 броя елементи от коледна украса - арки с обща стойност 76 221 лв. Активите са предоставени с договор за дарение на общинско предприятие „Русе арт“, гр. Русе и са осчетоводени и отразени по баланса към 31.12.2014 г. С размера на отклонението неоснователно са завишени шифрите 0013 "Стопански инвентар и други ДМА" от актива на баланса и 0403 „Прираст/намаление на нетните активи за периода“ от пасива на баланса на община Русе.<sup>14</sup>

2. По сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ неправилно е осчетоводено дяловото участие на общината в две търговски дружества. Отклонението е в размер на 802 573 лв. Не са спазени указанията на т. 28.4.13 от ДДС №20 от 2004 г. на МФ и т. 4.4. от НСС 28 (отм.). С размера на отклонението неоснователно е завишен шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса към 31.12.2014 г.<sup>15</sup>

3. По сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“ неправилно е осчетоводено дяловото участие в пет търговски дружества с общ размер 5 564 414 лв., вместо по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“. Не е спазен СБО. Отклонението не оказва влияние на ГФО за 2014 г.<sup>16</sup>

4. Не е отчитано дяловото участие на общината във финансовия резултат на четири търговски дружества (асоциирани предприятия) в размер на 5 084 449 лв. Неправилно дяловете са осчетоводени по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страна“ по цена на придобиване, а не е използван метода на собствения капитал, съгласно т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

Не са спазени указанията на МФ дадени в т.28.4.4. и т. 28.4.5. от ДДС №20 от 2004г.

С размера на отклонението неоснователно е занижен шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса.<sup>17</sup>

5. По сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие - нето“ неправилно е осчетоводено дяловото участие в прогнозния резултат на Финансовия отчет (ФО) на едно търговско дружество в размер на 201 698 лв., вместо по сметка 7173 „Дялово участие във финансовия резултат на смесени

<sup>12</sup> Одитни доказателства №№24 и 25

<sup>13</sup> Одитно доказателство №26

<sup>14</sup> Одитни доказателства №№1 и 27

<sup>15</sup> Одитни доказателства №№28, 29 и 33

<sup>16</sup> Одитни доказателства №№28, 29 и 33

<sup>17</sup> Одитни доказателства №№28, 29 и 33

предприятия в страната - нето“. Не е спазен СБО. Отклонението не оказва влияние на ГФО за 2014 г.<sup>18</sup>

6. По сметка 7177 „Приходи от дивиденди от предприятия в страната“ неправилно е осчетоводен дивидент в размер на 116 156 лв., внесен от търговско дружество с дялово участие на общината 32 на сто, вместо по сметка 5113 „Дялове и акции в асоциирани предприятия в страната“. Не е спазен СБО.

С размера на отклонението неоснователно е завишен шифър 0051 „Дялове и акции“ от актива на баланса и е завишен шифърът 0403 „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ от пасива на баланса.<sup>19</sup>

7. По сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ в ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“ не е отписана „Запис на заповед“ подписана от кмета на община Русе за 1 488 153 лв., в полза на МРРБ във връзка с подписване на договор по проект „Развитие на културно-исторически атракции в градски туристически ансамбъл“. Срокът на записа на заповед е изтекъл на 29.11.2014 г. Не е спазено изискването на чл. 23, ал. 2 от Закона за счетоводството.

С размера на отклонението неоснователно е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в ОГ „Сметки за средства от Европейския съюз“ от баланса към 31.12.2014 г.<sup>20</sup>

По време на одита се извърши корекция на представения ГФО на община Русе за 2014 г. В изпълнение на изискванията на т.27 от ДДС №16 от 2014 г. на МФ коригираният ГФО на община Русе за 2014 г. е изпратен на МФ и е заведен с Вх. №27 от 12.06.2015 г. в Сметна палата, ИРМ Русе.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, по един за община Русе и за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 34 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.

**ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:**

**(Горна Грънчарова – Кожарева)**



<sup>18</sup> Одитни доказателства №№28, 29 и 33

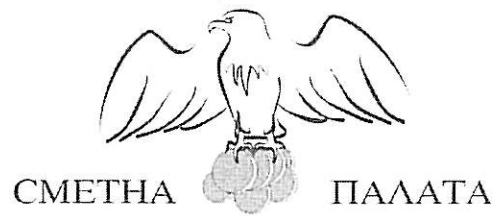
<sup>19</sup> Одитни доказателства №№28, 29 и 33

<sup>20</sup> Одитни доказателства №№30, 31 и 34

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД № 2.12-2 – За проверка на взаимовръзки между разходните сметки от СБО и разходните параграфи на ЕБК по бюджета на община Русе за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	18
2	Хронология на сметка 6091 „Разходи за съдебни разноски и арбитраж в страната“ за периода от м. 01 до м. 12.2014 г.	2
3	Хронология на сметка 6291 „Начислени други разходи за лихви към местни лица“ - за периода от м. 01 до м. 12.2014 г.	2
4	Изх. №90-38-52 от 10.06.2015 г. - Справка за проверка на отчетените чужди средства по набирателната сметка в община Русе за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
5	Справка за салдата по набирателната сметка към 31.12.2014 г.	3
6	Извлечение по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“	2
7	РД № 2.16-4 – За процедури по същество за проверка на отчетените средства по набирателна сметка в община Русе за периода от 01.01.2014г. до 31.12.2014г.	4
8	Договор за дарение от 15.07.2014 г.	1
9	Счетоводна справка от 29.07.2014 г. и акт за приемо- предаване	2
10	РД № 2.9-4 - Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2014 г. в ОП „Русе арт“	3
11	Извлечение от сметка 2099 към 31.12.2014 г. в ОП „Русе арт“	1
12	РД № 2.25 – За проверка на начисляването на провизии и корективи	5
13	Изх. № 90-38-45 от 10.06.2015 г. – Справка за получени помощи и дарения от страната и чужбина в Община Русе за периода 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	17
14	Изх. № 90-38-48 от 10.06.2015 г. – Справка за получени помощи и дарения в натура от страната и чужбина в община Русе за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	28
15	РД № 2.16-3 – За процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции за правилното отчитане на банкови гаранции предоставени на община Русе за участие и изпълнение на обществени поръчки по ЗОП	2
16	Пет броя банкови гаранции и счетоводна справка №105 от 12.10.2011г.	6
17	РД № 2.9-1 - Тест на контрола за извършена процедура относно проведена годишна инвентаризация към 31.12.2014 г. в кметство Мартен	6
18	Извлечения от сметки 2049, 2059 и 9909 към 31.12.2014 г.	5
19	Хронология на сметка 6441 - Текущи субсидии за нефинансови предприятия за периода м. 01 - м.12 2014г.	8
20	Изх. № 90-38-46 от 10.06.2015 г. – Справка за извършените разпоредителни сделки в община Русе за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	35
21	Извлечения от сметки 7143, 7319 и 6143 към 31.12.2014 г.	3
22	РД № 2.15-5 - Процедури по същество на отчетените приходи от разпоредителни сделки с общински имоти в община Русе за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014г.	4
23	Извлечение – оборот по сметка 9909 за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г.	1
24	РД № 2.11-5 - За проверка на взаимовръзки между приходни сметки от	2

	СБО и приходни параграфи от ЕБК – ДМП	
25	Извлечения по сметка 7471 към 31.12.2013 г. и 31.12.2014 г. и приложение към договора	8
26	РД № 2.13-4 - Взаимовръзки между сметки и параграфи за трансфери - ДЕС	2
27	Договор за дарение 23.12.2014 г. – за 9 бр. коледни елементи - арки, премо-предавателен протокол и извлечение по сметка 2060	3
28	РД № 2.16-1 - За процедури по същество за осчетоводяване на стопанските операции за правилното отчитане на дяловото участие в търговски дружества на община Русе по сметки от подгрупа 511 „Дялове и акции в предприятия в страната“	9
29	Счетоводен баланс към 11.09.2014 г. на Обреден дом ЕООД и Решение на Общински съвет (ОБС) № 1066 от 2014 г.; Счетоводен баланс към 06.12.2013 г. на „Изкуство Д.В.“ ЕООД и Решение на Окръжен съд – Русе № 243 от 2013 г.; Счетоводни баланси към 31.12.2013 г. и към 31.12.2014 г. на „Сплендид“ АД; Отчет за финансовото състояние към 31.12.2014 г. и към 31.12.2013 г. на „В и К“ ООД и „Еггед Русе“ АД; Решение на ОБС Русе №1297 от 2011 г.	34
30	РД № 2.16-2 - За процедури по същество за правилното отчитане и осчетоводяване на получените и разходвани средства по Оперативна програма „Регионално развитие“, проект „Развитие на културно-исторически атракции в градски туристически ансамбъл“	5
31	Запис на заповед от 21.07.2014 г. на кмета на община Русе	1
32	Счетоводна справка №2 от 30.12.2014 г. – корекция по сметка 2060	1
33	Счетоводна справка №1 от 30.12.2014 г. – корекция по сметки 5113 и 5114 и извлечение от Оборотна ведомост към 31.12.2014 г.	3
34	Счетоводна справка №45 от 30.12.2014 г. – корекция по сметка 9299	1



**ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ЗА ЗАВЕРКА БЕЗ РЕЗЕРВИ**

**на Годишния финансов отчет на община Русе за 2014 г.**

София, 2015г.

Настоящото одитно становище е изготвено на основание чл. 54, ал. 8 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения финансов одит на Годишния финансов отчет на община Русе за 2014 г.

Резултатите от извършения от Сметна палата финансов одит, представени в Одитен доклад № 0100303215, предоставят достатъчна и подходяща база за изразеното одитно становище.

***Независимо одитно становище***

Сметна палата изразява становище, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние и имуществото на община Русе към 31 декември 2014 година, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане.

Финансовият отчет на община Русе за 2014 г. се заверява ***без резерви.***

04.08.2015 г.

ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

(Горица Грънчарова – Кожарева)



## РАЗПИСКА

Днес, *11.08*.2015 г., подписаният Пламен Пасев Стоилов, кмет на община Русе в качеството ми на ръководител на одитирания обект получих заверени Отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от Европейския съюз и на сметките за чуждите средства към 31.12.2014 г. и Баланс към 31.12.2014 г. на община Русе.

Подпис: .....

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a long vertical stroke at the end, positioned over a dotted line.