



ОБЩИНА РУСЕ

РЕЗУЛТАТИ ОТ ОДИТНИ ДОКЛАДИ И ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ПО ИЗПЪЛНЯВАНИ ЕВРОПЕЙСКИ ПРОЕКТИ

Към
03.12. 2020 година



ОБЩИНА РУСЕ

ВЪВЕДЕНИЕ

Уважаеми русенци,

Преди година поех пред вас ангажимент за прозрачност, почтеност, борба с корупцията и с неприемливите практики в работата на общината.

В тази връзка бяха извършени одити в отделни ресори на Община Русе за установяване на съществуващото положение в началото на мандата. Те продължават и днес.

Предоставям Ви констатациите на одиторите и информацията за размера и основанието на наложените на Община Русе финансови корекции към този момент.





ВЪВЕДЕНИЕ

Извършени са:

1. ОДИТНИ ДОКЛАДИ ЗА ПЕРИОДА **01.11.2019Г. – 31.12.2019 Г.** - 3 одитни ангажимента за увереност.

2.ОДИТНИ ДОКЛАДИ ЗА ПЕРИОДА **01.01.2020Г. – 31.10.2020Г-** 5 одитни ангажимента за увереност и 5 одитни ангажимента за консултиране.

Дадени са **45 препоръки за подобряване на дейността** и преодоляване на допуснатите нарушения, пропуски и слабости. 24 от тях са оценени като **носеци висок риск за настъпване на неблагоприятни събития**.

Изпълнени са 37 препоръки, което представлява **82%**. 17 са изпълнените препоръки, съществени за дейността. Четири са оценени като частично изпълнени, три от тях са съществени за дейността. Четири съществени препоръки не са изпълнени поради промяна в предвидените ответни действия и срок за изпълнение.

Резултатите по ресори са следните:



ОБЩИНА РУСЕ

РЕСОР „ИКОНОМИКА И МЕЖДУНАРОДНО СЪТРУДНИЧЕСТВО“

Дирекция „Икономика и управление на собствеността“ /МУС/

Организация на дейността и управлението на персонала в дирекцията

Одитиран период 01.01.2018г. до 31.12.2019г.

В дирекция „Икономика и управление на собствеността“ е осигурено частично съответствие с определените функции по отдели и цялостно за структурата. Създадена е организация на дейността и са осигурени с частична ефективност функциониращи контролни процедури. Допуснати са несъответствия с текущото законодателство в някои области.

Констатирани са следните **нарушения, слабости и недостатъци**:

- Липса на процедури за последваща оценка на дейностите и процесите
- Картотекиране на лица, неотговарящи на изискванията на Наредба 6
- Не се събират всички декларации по Закона за мерките срещу изпирането на пари /ЗМИП/, липсват индикации за видове проверки, на които следва да се подложат контрагентите по приватизация и концесии
- Незаконосъобразно изплащане на възнаграждение

- Липса на оценка на риска по ЗМИП
- Нарушения на Наредбата за сведенията, които съдържа декларацията по чл. 7, ал. 3 от Закона за приватизация и следприватизационен контрол /ЗПСК/

Има и такива със **средна степен на риск** като:

- Неспазване срока за разглеждане на документи
- Не се попълват реквизитите на документ и не се отбелязва връчване на отказ от картотекиране

За коригиране на тези нарушения са дадени **19 препоръки**:

- Директорът на ИУС да предприеме действия по актуализиране на функциите в дирекцията и отделите съобразно извършваните дейности и възложените в нормативната уредба. Да се разпишат функциите на сектор „УССВТ“.
- Да се анализират длъжностните характеристики и да се направи актуализация на тези, чиито функции и задачи са претърпели промяна - добавяне на нови или отпадане съгласно въведената организация на работа или промени в нормативната уредба.
- Да се организира разработване на вътрешни правила по значими процеси, като се следва моделът на „одитната пътека“ и законовите изисквания, и да се предвидят адекватни контролни дейности.

- При определяне на стратегическите и оперативни цели на дирекцията да се следва моделът, утвърден от Методическите насоки по финансово управление и контрол на министъра на финансите.
- Да се разработят и прилагат в дирекцията вътрешни правила за последваща оценка във връзка с Указания на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г.
- Началникът на отдел „Стопански дейности и защита на потребителите“ (СДЗП) да реорганизира внасянето на преписки в комисията за картотекиране, като създаде условия за спазване на изискванията на чл.6, ал.4, т.1 от Наредба 6 или да предприеме действия по актуализирането ѝ.
- Началникът на отдел СДЗП да инициира преглед на съдържанието на декларацията за картотекиране с цел привеждането ѝ в съответствие с нормативните изисквания. Да се проведат консултации с дирекция „Правни дейности“ по наложилата се практика като нуждаещи се граждани в общински жилища да се картотекират лица в противоречие с чл. 3, ал.1, т.5 от Наредба 6.
- Началникът на отдел СДЗП да проследява оформянето на документите по картотекиране със всички предвидени в бланката реквизити от страна на длъжностните лица, като се формализира уведомяването на заявителите по предвидената процедура и се предприемат действия при спазване на чл.18 а от АПК.
- Директорът на дирекцията да инициира консултации с директора на „Правни дейности“, който е и ръководител на специализираната служба за противодействие на изпирането на пари. Целта е уточняване на вида

декларации, които ще се събират при провеждане на процедурите, и действия по ЗМИП за комплексна или друга проверка и необходимите последващи действия

- Директорът на дирекцията като административен ръководител да прекрати практиката за изплащане на възнаграждения на лицата от администрацията за участие в комисиите по приватизация.
- Началникът на отдел СДЗП да организира адекватна оценка на риска по ЗМИП на дейностите по приватизация и концесии; да въведе релевантен механизъм за проверка и оценка за съответствие с ограниченията на текущото законодателство, свързани с противодействие на изпирането на пари и финансиране на тероризма.
- Лицата, организиращи приватизацията, да се запознаят с изискванията на Наредбата за сведенията, които съдържа декларацията по чл. 7, ал. 3 от ЗПСК, и за реда и органите за контрол на декларираните данни, като началникът на отдела осигури адекватен контрол за спазването ѝ.
- Началникът на отдел СДЗП да предложи механизми за текущо наблюдение и мониторинг на концесиите в съответствие с нормативната уредба и прекратяване на противоречащата практика по отмяна на потребително производствените земеделски кооперации.
- За всяка специфична дейност в дирекцията да се въведат адекватни механизми за предварителен контрол. Всеки ръководител трябва да определи действията за законосъобразното изпълнение на процеса. За целта трябва да се идентифицират законовите изисквания, на които да се основават решенията и действията, както и проверките за установяване на съответствие с тези изисквания. Да се определят редът и процедурата за осъществяването му.

- От търговските дружества да се изисква представяне на справка с данни за Фонд „Работна заплата“ /ФРЗ/ персонал, брой такъв за съответния месец и средния брутен доход с цел проследяване на ограничението в договора за управление. За Общински пазари ЕООД да се изисква информация на каква база е формирана балната оценка.
- Да се определят всички публични регистри, които се водят в дирекцията, и да се оторизират конкретни длъжностни лица за текущата им поддръжка.
- Да се въведе контролна процедура, която ще позволи внасяне на гаранционен депозит по договори за наем, или да се промени проектодоговорът, така че да позволи на администрацията да предприеме изискуемите дейности. Да се организира съхраняване на документацията според вътрешните правила.
- Незабавно да се предприемат действия по уточняване на въпроса с начисляване на ДДС по договори за наем на терени за преместваеми съоръжения, съгласно чл.56, ал.1 от ЗУТ, както е предвидено в документацията и ЗДДС. При необходимост да се уведомят наемателите.
- Директорът на дирекцията да инициира в ПП Архимед да се генерира определеният законов срок в зависимост от вида на услугата, с цел осъществяване на по - адекватен и ефективен сроков контрол.

Дирекция „Местни данъци и такси“

Извършената проверка за оценка и анализ на процеса по администриране на приходите по ЗМДТ за периода **01.01.2018 до 31.03.2020** г. констатира, че за подобряване на работата трябва да се отстранят **недостатъци**, представляващи **висока степен на риск**, като:

- Липса на актуални и адекватни процедури за работа на приходната администрация;
- Неясни правила за дейностите, непоследователно разписани контроли, липса на предвидена контролна дейност и други несъответствия с принципите на ФУК /финансово управление и контрол/;
- Липса на декларирани или грешно декларирани обстоятелства с цел намаляване на облагането;
- Не се извършва последващ контрол по процеса за всички съществени данъци и такси;
- Несъответствие между данните в Програмния продукт /ПП/ и отчетността.

Установени са и такива със **средна степен на риск**, но от значение за извършваната дейност:

- Липса на дейности по текущ контрол на декларирани данни
- Неизпълнение на предвидени дейности в общинската наредба
- Частично неизпълнение на изискванията на ЗМДТ за деклариране на обстоятелства

- Липса на заповед за оправомощаване на длъжностните лица.

В тази връзка са дадени **9 препоръки**:

- Да се актуализират процедурите за работа в дирекция „Местни данъци и такси“ (МДТ) с цел привеждане в съответствие със законовите изисквания и минимизиране на риска от грешки при изпълнение на рутинните дейности на приходната администрация и стандартизирането им.
- Да се преработят утвърдените вътрешни правила на дирекцията и се предвидят ясни и ефективни процедури за контрол, включително и за съответствие на декларираните данни с тези в ПП ИМЕОН, и комплектуване с предвидените в нормативната база документи.
- При приемане и обработка на декларации за патентна дейност и туристически данък да се извършват проверки в съответния регистър с цел текущ контрол.
- Директорът на МДТ да извърши преценка за целесъобразност и да организира преглед и проверка на декларираните данни от патент на фирми.
- Да се предприемат действия за изпълнение на предвидените дейности в Наредба 16 за контрол при подаване на декларации за частично освобождаване от такса битови отпадъци.

- Директорът на МДТ да предприеме действия за информиране на данъчнозадължените лица за подаване на декларации по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) за такса за притежаване на куче и на организации по чл.48 от ЗМДТ за данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин.
- В съответствие с функциите на дирекцията да се предвидят последващи проверки за съществените данъци и такси, включително тези, които не се административно пряко от нея. Целта е да се осигурят проследимост и контрол на дейностите.
- Началникът на отдел Образование, спорт и младежки дейности /ОСМД/ да приведе дейността по събиране на такси за детски градини в съответствие с чл. 10 от Наредба 16.
- Началникът на отдел ОСМД да въведе подходяща контролна процедура, която ще гарантира адекватното отчитане на такси и услуги за предучилищна подготовка в детските градини.

Отдел „Международно сътрудничество и управление на проекти“

Управление на проекти, финансирани от фондовете на ЕС –европейски структурни и инвестиционни фондове

През периода 2015-2019 г. Община Русе е следвала политика за привличане на финансов ресурс с цел реализация на проекти, финансирани от различни източници. Към 2019 г. част от тях са приключили, а друга са били в процес на реализация.

- Към 14.04.2020 г., когато е изготвена справка, с решения на съответния управляващ орган са наложени **финансови корекции по 20 обществени поръчки по общо 10 проекта**, изпълнявани по 3 различни финансиращи програми за програмен период 2014-2020 г.

Незаконосъобразна методика за оценка е установена в **14 процедури**; **незаконосъобразен критерий за подбор** в 6 от процедурите; неправилно отстраняване на участник – в 6 процедури; незаконосъобразен избор на изпълнител – в една процедура; неясен предмет на поръчката- една процедура; незаконосъобразно разделяне на обществени поръчки- по два договора.

По 10-те проекта общият размер на безвъзмездната финансова помощ е над 106 млн. лева, **общият размер на финансовите корекции до момента на справка е 4 799 646 лв.**, от тях са влезли в сила 3 701 372 лв., а **в процес на оспорване** са корекции за 1 098 274 лв. Те ще бъдат **удържани** от общата безвъзмездна финансова помощ, която управляващият орган ще изплати на Община Русе.

- Последиците от финансовите корекции са свързани с отпадане на част от европейското финансиране по засегнатите проекти. Така съответните реално изпълнени дейности от външни изпълнители се заплащат **чрез съфинансиране от общинския бюджет, а не чрез европейските средства**, тъй като общината е обвързана по

силата на сключените с изпълнителите договори. Невъзстановената сума вследствие на финансовите корекции трябва да се заплати преди изтичане срока на проектите, в противен случай те ще се считат за неизпълнени и няма да бъде получено никакво финансиране, а всички разходи ще останат за сметка на Община Русе.

- **Такива проекти по проектна програма „Региони в растеж“ са:**

- Реконструкция и рехабилитация на пешеходната среда и изграждане на зони за обществен отдых на Община Русе;

- Бюджетна линия “Техническа помощ за Община Русе- бенефициент по приоритетна ос 1 ОПРР 2014-2020;

- Ремонт на пет общински учебни заведения в Русе, включително прилежащите им дворни пространства“;

- Интегрирана система за градски транспорт на гр. Русе - 2 етап;

- „Ремонт и прилагане на мерки за енергийна ефективност и мерки съгласно Наредба 4 за достъпна среда на „Комплекс за социални услуги за деца и семейства“;

- **По програма „ИНТЕРРЕГ V-A РУМЪНИЯ – БЪЛГАРИЯ С НАЦИОНАЛЕН ОРГАН МРРБ:**

- Развитие на поречието на река Дунав за по-добра свързаност на Еврорегион Русе- Гюргево с Паневропейски транспортен коридор № 7;

- Инвестиране в пътна безопасност и подобряване свързаността на Община Русе и окръг Гюргево с транспортна мрежа TEN-T по Интеррег V-A Румъния- България 2014-2020 проект ROBG-414]

- Добре развита транспортна система в Еврорегион Русе- Гюргево за по-добра свързаност с TEN-T мрежата;

- Реконструкция и представяне на значими културни забележителности с висок туристически потенциал в Еврорегион Русе-Гюргево

• **По оперативна програма „Околна среда“ с управляващ орган МОСВ са:**

- Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на Регионалното сдружение за управление на отпадъците (PCYO)- Русе



ОБЩИНА РУСЕ

РЕСОР „ХУМАНИТАРНИ ДЕЙНОСТИ“

Дирекция „Култура и образование“

Извършен е одит на Програма „Култура“ за периода 01.01.2016 г. до 30.11.2019 г. Целта е да се оцени съответствието на дейността ѝ с Правилника за финансиране на проекти в областта на културата и изкуството, сключените договори и бюджетите на програмата за съответните години.

За одитирания период по Програмата са финансирани общо 99 проекта или средно по 25 на година.

В отдел „Култура“, който администрира съществена част от процеса, няма разработени Вътрешни правила, защото правилниците съдържат изчерпателна регламентация, но в Риск-регистъра не са идентифицирани съществени рискове по процеса.

Допуснати са известни слабости и нарушения в работата, с определено ниво на риск, които трябва да бъдат отстранени. Дадени са и препоръки за преодоляването им.

- В правилниците за 2017-2019 г. има текст, ограничаващ възможността за подкрепа на проекти, които не се изпълняват на територията на Община Русе. В допуснатите и финансирани обаче има 10 такива. Те касаят подпомагане на транспортни разходи за посещения на фестивали в чужбина и учебна екскурзия в страната, както и

участие във фестивал в България. Налице е несъвместимост във формуляра за допустимост и определените в Правилника конкретни основания, довело до допускане до класиране на проекти, противоречащи на Правилника. Причината е непълно съдържание на картата за оценка на проектните предложения. Включените показатели в нея са общи и не покриват детайли, предвидени в Правилника. Рискът от грешки се е увеличил и от участието на едни и същи служители от администрацията в комисиите.

- В Правилника липсва определен ред за доказване на собствено финансиране, когато се касае за остойностяване на собствен труд в проекта. Необходимо е да се разпишат механизми за това.
- Несъответствие в част от клаузите на договорите с норми от Правилника, което може да се избегне при подготовката на договорите.
- Несъответствия при работата на комисията по допустимост, поради разминавания между изискванията на Правилника и клаузите на договорите.
- Приемането на отчетите по проектите се извършва от комисия от служители на отдел „Култура“, чиято професионална компетентност не покрива всички аспекти от програмата. Необходимо е включване на такива с икономическа и юридическа компетентност.
- Ползвани са зали и сглобяема сцена на общината без заплащане от организации, извън обхвата на освободените с Наредба 16 на Общинския съвет. Необходимо е да се регламентира безвъзмездното им ползване за организациите, които не са изрично освободени с наредбата.

- Част от отчетите по реализираните проекти не съдържат информация за представянето им в общината. Поради това не следва да се приемат за отчитане проекти, които не са входирани по надлежния ред в деловодството.

Регионален исторически музей Русе

Организация и отчетност на приходи, придобиване на активи и инвентаризация в Регионалния исторически музей. Одитиран период: от 01.01.2018г. до 30.09.2019г.

Не е осигурено достатъчно съответствие със законодателството. Финансовата информация не гарантира надеждност и достоверност. Организирана е подходяща материална отчетност.

Констатирани са известни слабости в работата на РИМ и са дадени препоръки за отстраняването им, като:

- Да се извърши анализ на разпределението на материалната отговорност по длъжностни лица, като се определят поименно стопанисваните от всеки активи. Да се оформят заповеди за ангажиране на материалната отговорност.
- Да се организира адекватна инвентаризация на всички активи и пасиви на музея към 31.12.2019 година. Отговорните длъжностни лица, ангажирани в процеса, задължително да се запознаят с вътрешните правила за

провеждане на инвентаризация. Директорът на РИМ да въведе контролен механизъм, който няма да позволи заповедите за инвентаризация да се изпълняват формално или въобще да не се изпълняват.

- При възникнала необходимост от извършване на брак на материални ценности директорът на музея да назначи комисия, различна от тази за инвентаризация, в съответствие с указанията на министъра на финансите.
- Да се направи анализ на счетоводните записвания по сметките за дълготрайни материални активи (ДМА) и краткотрайни материални активи (КМА). Да се приведат към изискванията за справедлива стойност, като бъдат съобразени със определения праг на същественост.
- Да се анализира движението по сметка 9909, като се въведе контролен механизъм за недопускане на съществени счетоводни грешки. Това ще позволи да се осчетоводяват всички издадени и оформени в структурата искания и складови разписки. Да се анализира съдържанието на материалната отчетност по отношение на активите, отчетени на разход, и да се уеднакви счетоводната отчетност с изготвените първични документи.
- Да се анализират записванията по сметка 2203 и в счетоводството да се акумулира структурирана информация за видовете и единичните стойности на активите, формиращи крайното салдо по сметката.
- Да се въведе контролна процедура, която ще елиминира риска от завеждане и включване в Амортизационната политика на ДМА с невярна стойност на придобиване.

Образование

- 2019 г. - Определяне, начисляване и изплащане на възнаграждения в СУЕЕ „Свети Константин-Кирил Философ“ и СУ „Възраждане“

Одитиран период 01.01.2018г. до 30.09.2019г.

Създадената организация по определяне, начисляване и изплащане на трудовите възнаграждения и въведените контролни дейности в двете учебни заведения е положително. Констатирани са грешки в заплащане на допълнителни възнаграждения, без да е конкретизиран обемът на извършваните дейности, възнаграждението за професионално-квалификационна степен (ПКС) и възнаграждение за заместване на директора по втори трудов договор на един от заместник-директорите в СУЕЕ.

Те са оценени като нискорискови за дейността, поради което не са давани официални препоръки.



РЕСОР „КОМУНАЛНИ ДЕЙНОСТИ“

Дирекция „Екология и транспорт“

Анализ и определяне на неустойки по Договор за безвъзмездно третиране/сепариране на битови отпадъци № 4362/19.11.2018г., сключен между Община Русе и „Топлофикация Русе“ ЕАД. Одитиран период 19.11.2018г-31.08.2020г.

Одитен доклад по Договор за безвъзмездно третиране/сепариране на битови отпадъци № 4362/19.11.2018 г., сключен между общината и „Топлофикация Русе ЕАД“.

Съгласно чл.12 ал.4 от договора при неизпълнение на целите по чл.31.ал.1 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО) в сроковете, определени от ЗУО, „Топлофикация Русе“ дължи заплащане на разходите за депониране на битови отпадъци в Регионалното депо, в това число и отчисленията по чл.60 и 64 от закона. За 2018 г. целта не е постигната. По данни на Изпълнителната агенция по околната среда едва 18 % са предадените за оползотворяване, в това число рециклиране, отпадъци на Община Русе. Към момента на извършване на проверката данните за 2019 г. още не са били публикувани. Според ал.5 на същия член разходите за депониране трябва да касаят дейностите по сепариране и предаване за последващо рециклиране, изчислени по действащата методология и законови разпоредби. Анализът на данните показва, че **значително количество отпадъци не са преминали през инсталацията. Тоест „Топлофикация Русе“ не е изпълнила задължението си** през нея да преминава цялото

количество битови отпадъци и са депонирани такива, които е можело да бъдат рециклирани. Това е довело да нарастване на разходите за депониране за всички общини-членове на Регионалното сдружение за управление на отпадъците (РСУО).

- За Община Русе за периода ноември-декември 2018г. сумата е 118 451.90 лв., а за 2019 г.- 1 223 857.37 лв. Тези суми според доклада могат да се претендират като неустойка по договора, заради непредприетите от „Топлофикация Русе“ действия по изпълнение в изискуемия обем.

За 2020 година изчисления не са направени, защото към момента на одита не е ясно какво ще бъде изпълнението на целите по чл.31, ал.1 от ЗУО.

Общинско предприятие „Комунални дейности“

Най-много проверки и одитни доклади има по отношение на различни аспекти от дейността на ОП „Комунални дейности“, като са проверявани и сигнали на граждани.

В доклад „Извършване на разходи за ремонт и поддръжка в ОП “Комунални дейности“ за периода 01.01.2018 г. - 30.06.2020 г. са формулирани **31 конкретни препоръки**. Те са в областта на финансовото управление и контрол, документиране и отчитане на строителни дейности, планиране на обществени поръчки и изпълнение на договори по

ЗОП, счетоводна и материална отчетност, разпореждане с активи и други. Дейността е извършвана без оглед на изискванията за управленска отговорност, с пропуски и несъответствия със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), за ключови процеси липсва регламент, а правилата са формални. Извършвани са дейности, които не съответстват на предвидените в правилника.

Всичко това е отразено в одитния доклад, към който е приложена таблица с констатираните недостатъци, нарушения и слабости, и препоръки за отстраняването им

За подобряване на дейността по отношение на създадените вътрешни процедури, целеполагане и управление на риска са отправени следните **4 препоръки**:

- Да се определят стратегически и оперативни цели, подчинени на концепцията SMART. След консултация с риск мениджъра, определен в Община Русе, да се организира адекватна оценка на рисковете.
- За специфичните дейности, извършвани от общинското предприятие, да се разработят адекватни вътрешни процедури с предвидени контроли с цел минимизиране на съществените рискове. За всяка специфична дейност да се разпишат и въведат адекватни механизми за предварителен контрол.
- На въведените вътрешни правила и политики да се извърши актуализация, като се съобразят с изискванията на ЗФУКПС и методологията по прилагането му. Конкретно да се разпише организацията и отчетността на касата и служебните аванси.

- Да се разработят и утвърдят длъжностни характеристики, които най-пълно, точно и обективно описват както задълженията, така и изискванията за заемане на всяка длъжност (работно място). Това ще гарантира добрите взаимоотношения между работодател и работник.

Три са препоръките относно: Отчитането на разходите по Единна бюджетна класификация (ЕБК), утвърдена от министерството на финансите:

- Да се предприемат действия по привеждане в съответствие на шифрите на дейностите в счетоводната отчетност с ЕБК.

- Да се инициира разкриване на дейности по ЕБК в приетия от Общинския съвет нов правилник съобразно утвърдения предмет на дейност.

- При необходимост да се документира работата на персонала по обекти извън град Русе съгласно изискванията на Наредбата за командировките в страната.

В дейността по Планиране и изпълнение на договори по ЗОП има допуснати недостатъци, като **при проведената обществена поръчка не са постигнати целите на закона**, а именно осигуряване на икономичност, ефективност и ефикасност при разходването на публичните финанси. Те могат да бъдат отстранени с изпълнение на следните **5 препоръки**:

- При следващо планиране на обществената поръчка за доставка на строителни материали да се прецизират артикулите, необходими за обичайната дейност на предприятието. Целта е да не са необходими поръчки извън сключения договор.

- При формулиране на задание за „Комунални дейности“ да се групират сходни артикули с цел осигуряване на възможност за участие на производители от региона и постигане на по-добри ценови параметри за общината.

- Да се оторизират длъжностни лица, като им се определят конкретни задължения за контрол на единичните цени, артикулите и други характеристики, за да се гарантира коректното изпълнение на договорите.

- Да не се допуска авансово заплащане на строителните материали, които са предмет на текущите договори.

- Да се изготви справка за изразходваните средства за транспорт на строителни материали за одитирания период и да се информира писмено възложителя с цел предприемане на действия по компетентност.

При ремонт и поддръжка на **уличната мрежа** са налице **значителни отклонения и нарушения**.

Не са спазвани оповестените приоритети, без графици, без оформена техническа документация, **налице са документи с невярно съдържание**, фактуриране на количество плътен асфалтобетон и катионна битумна емулсия, които **не са доставени**, с което е **ощетен** бюджетът на общинското предприятие.

Обектите в отчетите са посочвани общо, без възможност ясно да се идентифицират. Не са отчитани количествените параметри на извършените дейности, което не позволява ефективен анализ на извършените дейности и установяване на количествата вложени материали. Прегледът на ежедневните отчети на строителните машини не установи пълно съответствие на обектите, отразени в тях, и посочените в отчетите. Причината е формалното отношение на бившия строителен техник към изготвяните отчети, както и **липса на ефективен вътрешен контрол** на процеса от страна на директора на предприятието.

Липсата на ясна идентификация на обектите и количествата вложен асфалт създават **риск от отклонение на количествата** за неидентифицирани обекти и злоупотреба с публичен ресурс.

За установените нарушения и грешки са дадени следните **4 препоръки:**

- Да се извършва приоритизиране на дейностите по ремонт и поддръжка на уличната мрежа. По възможност да се изготвят индикативни графици за работа с цел проследимост и осигуряване на прозрачност.
- За предстоящи ремонти да се извършва анализ на площта/обема работа, като се осигури документацията, предвидена в длъжностната характеристика на техническия ръководител.
- В отчети по видове СМР по обекти да се описват координати, количество извършена работа, както и вложените материали.
- При фактуриране на строителни материали да не се допуска подписване на приемо–предавателни протоколи, ако те не са доставени действително.

Проверени са и осчетоводените операции в брой. Установена е недобра организация, предоверяване между служителите, както и липсата на ефективен контрол.

За преодоляването им е необходимо:

- Директорът на предприятието да прецени какви действия ще предприеме за установената липса от невъзстановен аванс на напуснал служител.
- Главният счетоводител да осъществява контролна процедура, която ще осигури документално обосноваването на отчетността и съответствие на документите и счетоводните сметки по предмет на стопанската операция.
- Да не се приемат за осчетоводяване приходни и разходни касови ордери без всички изискуеми подписи на длъжностните лица.

Отчетността на краткотрайни материални активи не е организирана законосъобразно, не е извършена инвентаризация на складове за материали. Без оторизация е извършено разпореждане с активите, липсват първични документи за склада или не са оформени с изискуемите реквизити, не е организирана достоверна отчетност на готовата продукция и не е утвърдена разходна норма за хоризонталната маркировка.

Липсата на инвентаризация възпрепятства извършването на задълбочен и детайлен анализ на складовите наличности и не дава възможност да се определи действителното състояние. Създадената организация и отчетност генерират **висок риск за опазване на активите.**

Директорът на предприятието да разпореди и контролира извършване на пълна инвентаризация на краткотрайните материални активи по складове, като те се преброят, претеглят и премерят действително. При инвентаризацията да се приложи стриктно Инструкцията на Община Русе.

Необходимо е да се организира адекватна материална и счетоводна отчетност на краткотрайни материални активи /КМА/, като:

- Материалите се проверяват при получаване и се съставя складови разписки от отчетниците.
- Номенклатурата в склада да се съобрази с точното наименование, вид и стойност в съответствие с договорите.
- Исканията да се съставят веднага при предоставяне на материала срещу подпис на получателя.
- В счетоводството да се открият партии с начално салдо, установено при инвентаризацията.
- Да се създаде организация за счетоводна отчетност, която осигурява пълно съответствие на прихода и разхода на материалите по първичните документи и протоколи.

Да се разработят писмени правила за организацията на складовата дейност, като се опише максимално подробно одитната пътека на процеса, в съответствие със ЗФУКПС.

Главният счетоводител да оказва методическа помощ на отчетниците на складовете, като се предвидят и адекватни контролни дейности.

Допуснати са нарушения и при разпореждане с материални запаси и стоки в предприятието.

Доставка и влягане на стълбове за осветление

По фактура през 2018 г. общинското предприятие „Комунални дейности“ е купило 58 стълба за 78 300 лв. Издадена е складова разписка, а по сметката е осчетоводено искане, което **не е налично** в съхраняваната документация и не беше представено след запитване. В ежемесечните отчети на предприятието за 2018 г. **не фигурира информация** за монтирани такова количество стълбове. По данни на заместник-директора Улично осветление и пътна сигнализация /УОПС/ въпросните стълбове били монтирани от външна фирма по бул. „България“ пред магазин „Метро“ в посока изхода към София през есента на 2017 г.

Допълнителна проверка на отчетите за второто полугодие на 2017 г. установи единствено, че работници от „Комунални дейности“ са монтирали осветление на това място през ноември. **В отчета е отразено, че се премахва корозирала част, а е фактурирана доставка на нови стълбове.** Справка по счетоводните партиди на предприятието не установи фактури от доставчик, посочен от заместник-директора, с предмет и стойност, която би съответствала на монтирането на 58 стълба.

Готова продукция

В общинското предприятие предимно за нуждите на отдел УОПС се произвеждат пътни знаци, стойки, стълбове, оградни пана, анти-паркинг стълбчета и други. Готовите изделия са заприхождавани със складови разписки по сметка 3030 „Готова продукция“. При извършване на ремонт и подмяна на пътни съоръжения с искания

са изписвани необходимите количества, като за формиране на стойността са прилагани различни цени. Салдата по сметката **не съответстват с наличностите**. Единичните цени, на които се заприхождава готовата продукция, не са формирани на база събрана информация за себестойността ѝ, в нарушение на т. 50.5 от указанията на министерство на финансите, дадени с ДДС № 20/2004 г. Тестовите на създадените и оформените складови документи установиха пропуск, като за част от исканията липсват подписи на получил и разрешил. Това крие риск за достоверността на материалната отчетност.

Полагане на хоризонтална пътна маркировка /ХПМ/

Директорът на „Комунални дейности“ трябва да създаде подходяща организация за обособяване на склад за годни демонтирани краткотрайни материални активи, като се осигури подходяща отчетност.

Да се въведе подходяща отчетност на металните отпадъци с цел опазването им от посегателства.

Прегледът на документите установи, че по две фактури за 2019 г. на обща стойност 1191,66 лв. са реализирани приходи от продажба на пътни знаци. Те са отчетени по общия ред за възстановяване на разходи за маркиране на паркомясто. За одитирания период предприятието **няма нормативно основание за реализиране на продажби**, което определя реализираните сделки като незаконосъобразни.

В дейността на общинското предприятие са установени индикатори за измама, състоящи се в **заплащане на недоставени строителни материали**, липсата на документи, показващи безспорно обекта, където са поставени

стълбовете, неизвършена инвентаризация на склад и създадената организация на материалната отчетност, която не съответства на счетоводната и на първичните документи, подробно отразени в доклада.

Всичко това е отразено в одитния доклад и е приложена таблица с констатираните недостатъци, нарушения и слабости, с препоръки за отстраняването им.

Изразяване на становище относно достоверността на отразените обстоятелства за дейността на кмета на град Мартен, в сигнал с вх.№ 91-982-3/12.12.19г. в Община Русе. Одитиран период 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г.

Не са констатирани нарушения и няма дадени препоръки.

Организация на дейността по добиване, съхраняване и ползване на трошена асфалтова настилка в Община Русе. Одитиран период 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г.

В Община Русе и ОП „Комунални дейности“ не са документирани продажби на трошена асфалтова настилка и други материали, добити при ремонтите на уличната мрежа.



ОБЩИНА РУСЕ

РЕСОР „СТРОИТЕЛСТВО И УСТРОЙСТВО НА ТЕРИТОРИЯТА“

Извършен е одит на процеса на организацията, дейността и управлението на персонала в Дирекция „Устройство на територията и контрол по строителството“ /УТКС/ за периода 01.01.2018 г. - 31.12.2019 г.

В УТКС има утвърдени Вътрешни правила от 2015 г., съответстващи в голяма степен с функциите в Устройствовения правилник. Те обаче са схематични и не покриват напълно изискванията на ЗФУКПС. В тях не са разписани конкретни процедури, дейности, контроли и критерии за изпълнение, освен нормативно определените в Закона за устройство на територията (ЗУТ) и Административнопроцесуалния кодекс (АПК).

Констатираните слабости са:

- Липса на посочен срок за изпълнение на техническа услуга или отговор на жалба или сигнал, за отстраняването на което трябва да се проучат възможностите на ПП Архимед за отразяване на срок и съответно отговор. Да се оформи технически възможността при експедиране на документ по поставена задача това да се отразява автоматично като отговор.
- Измененията в сроковете на ЗУТ не са отразени в наредбата. Поради това Наредба 16 следва да се измени с цел уеднаквяване на определените срокове за технически услуги в съответствие с тях.

- Да се обмисли необходимостта да се преработят/ актуализират Вътрешните правила с цел разписване на дейности, които ще осигурят документиране и проследимост, съответствие с устройствения правилник, както и политики и процедури за последващи оценки на изпълнението. Това се изисква от текущото законодателство и методологията по Системата за финансово управление и контрол (СФУК).

- Служителите не са участвали в обучения за повишаване на квалификацията си. Трябва да се предложат на ръководството на общината подходящи мерки за това.

- Налични действия, недостатъчно съобразени с изискванията на нормативната уредба, които да се консултират с дирекция „Правни дейности“ относно събиране на нова такса, в кои случаи, създаване на писмен регламент и запознаване на служителите с него. Също така да се преустанови събиране на такса за схеми за поставяне върху терени частна собственост.

- Да се съобразят случаите, в които се налага удължаване на срока с правилата на Административнопроцесуалния кодекс.

- Архивът на отдел „Контрол по строителството“ се нуждае от систематизиране, като се въведе определен принцип на дейност.

Формулирани са 7 препоръки за преодоляване на констатираните слабости и подобряване на работата в ресора.

Изразяване на становище, относно достоверността на отразените обстоятелства за дейността на кмета на град Мартен, в сигнал с вх. № 94С-3221-1/21.08.2020 г. в Община Русе. Одитиран период 01.01.2020 г. - 31.08.2020 г.

- Не са констатирани нередности, за които да се дадат препоръки за отстраняването им.

Изразяване на становище, относно достоверността на отразените обстоятелства в сигнал вх. № 15-26-20/13.08.2020г. в Община Русе за дейността на общинско предприятие „Комунални дейности“ - Русе

- Не са констатирани нередности, за които да се дадат препоръки за отстраняването им.



ОБЩИНА РУСЕ

ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ПО ИЗПЪЛНЯВАНИ ПРОЕКТИ

Финансови корекции по изпълнявани проекти програмен период 2014-2020, справка към 27.11.2020 г.

ПРОЕКТ	ЗАСЕГНАТ ДОГОВОР И РАЗМЕР НА ФИН.КОРЕКЦИЯ	РАЗМЕР НА ФИН.КОРЕКЦИЯ	ОСНОВАНИЯ ЗА НАЛАГАНЕ НА КОРЕКЦИЯТА	СТАТУС /ВЛЯЗЛА В СИЛА ИЛИ ОСПОРЕНА/
ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „РЕГИОНИ В РАСТЕЖ“ – ОТ РЪКОВОДИТЕЛ НА УО НА ОПРР - МРРБ				
1. Реконструкция и рехабилитация на пешеходна среда и изграждане на зони за обществен отдых на община Русе“	1. Изпълнение на строителни и монтажни работи по проекта по трите обособени позиции.	1. 751 120 лв. с ДДС– 5% върху допустимите разходи по договорите по трите обособени позиции.	По т. 1 - неправилен критерий за подбор и незаконосъобразна методика за оценка.	1. Влязла в сила
	2. Изпълнение на строителни и монтажни работи по проекта по обособена позиция №1	2. Допълнително още 20% по ОП 1 – 887 866 лв. с ДДС	По т. 2- незаконосъобразно отстранен участник.	2. Оспорена
2. Реконструкция и рехабилитация на пешеходна среда и изграждане на зони за обществен отдых на община Русе“	1. Упражняване на строителен надзор по ОП 1 и ОП 3.	1. 10% върху допустимите разходи по ОП 1 и ОП 3 – 5941 лв. с ДДС	По т. 1. и по т. 2.- незаконосъобразна методика за оценка и неправилно отстранен участник	1. Влязла в сила
	2. Упражняване на строителен надзор по ОП 2	2. 10% от стойността на допустимите разходи по ОП2 – 3402 лв. с ДДС		2. Влязла в сила
3. Бюджетна линия „Техническа помощ за	Извършване на логистична услуга по 2 обособени позиции	5% върху допустимите разходи по договори по двете обособени позиции – 4482 лв. с ДДС	Незаконосъобразен критерий за подбор, незаконосъобразна методика за оценка, неправилно отстранен участник	Оспорена

Община Русе – Бенефициент по Приоритетна ос 1 на ОПРР 2014- 2020 г				
4. „Ремонт на пет общински учебни заведения в град Русе, включително прилежащите им дворни пространства“	1 .Упражняване на строителен надзор по проекта по обособена позиция № 2. 2. Упражняване на строителен надзор по обособена позиция № 1	1. 10% върху допустимите разходи по ОП 2– около 5928 лв. с ДДС. 2. 5% върху допустимите разходи по ОП 1- около 1044 лв. с ДДС	По т. 1 и по т. 2 - Незаконосъобразна методика за оценка и неправилно отстранен участник	1. Влязла в сила 2. Влязла в сила
5. „Ремонт на пет общински учебни заведения в град Русе, включително прилежащите им дворни пространства“	Изпълнение на СМР по проекта по двете обособени позиции	5% върху допустимите разходи по двете обособени позиции – 602 292 лв. с ДДС	Неправомерен критерий за подбор и незаконосъобразна методика за оценка	Влязла в сила
6. „Интегрирана система за градски транспорт на гр. Русе – 2 етап“	Изпълнение на СМР по проекта по трите обособени позиции	10% върху допустимите разходи по трите договора - 1 956 737 лв.	Неправомерен критерий за подбор и незаконосъобразна методика за оценка	Влязла в сила
7. „Интегрирана система за градски транспорт на гр. Русе – 2 етап“	Упражняване на строителен надзор по трите обособени позиции	10% върху допустимите разходи по трите договора - 14 989 лв. с ДДС	Незаконосъобразна методика за оценка и неправомерно отстранен участник	Влязла в сила
8. „Ремонт,	Изпълнение на СМР	10% върху допустимите разходи -	Неправомерен критерий за подбор и	Влязла в сила

<p>прилагане на мерки за енергийна ефективност и мерки, съгласно наредба № 4 за достъпна среда на Комплекс за социални услуги за деца и семейства “</p>		<p>70 136 лв.</p>	<p>незаконосъобразна методика за оценка</p>	
<p>9. „Ремонт, прилагане на мерки за енергийна ефективност и мерки, съгласно наредба № 4 за достъпна среда на Комплекс за социални услуги за деца и семейства “</p>	<p>Упражняване на строителен надзор</p>	<p>10% върху допустимите разходи - 283 лв.</p>	<p>Незаконосъобразна методика за оценка</p>	<p>Влязла в сила</p>
<p>10. „Ремонт, прилагане на мерки за енергийна ефективност и мерки, съгласно наредба № 4 за достъпна среда на Комплекс за</p>	<p>Одит на проекта</p>	<p>10% върху допустимите разходи по позицията относно този проект - 180 лв.</p>	<p>Неправилно отстранен участник</p>	<p>Оспорена</p>

социални услуги за деца и семейства “				
---------------------------------------	--	--	--	--

Обобщени данни: по ОПРР 2014-2020 до датата на справка са наложени финансови корекции по 5 проекта за 10 обществени поръчки на обща стойност около 4 304 400 лв., като част от тях са в процес на оспорване по съдебен ред. Констатирани нарушения: незаконосъобразна методика за оценка – в 9 от процедурите, неправомерен критерий за подбор – в 5 от процедурите, неправилно отстранен участник – в 6 от процедурите.

ПО ПРОГРАМА „ИНТЕРРЕГ V-A РУМЪНИЯ-БЪЛГАРИЯ“ С НАЦИОНАЛЕН ОРГАН МРРБ

1. „Развитие на поречието на река Дунав за по – добра свързаност на Еврорегион Русе – Гюргево с Паневропейски транспортен коридор № 7“ с рег. № 15.1.1.041, по Програма Interreg V-A Румъния – България 2014-2020.	Изготвяне на технически инвестиционен проект	5% върху допустимите разходи - 4108 лв.	Незаконосъобразна методика за оценка	Влязла в сила
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------	-----------------------------------------	--------------------------------------	---------------

<p>2. „Развитие на поречието на река Дунав за по – добра свързаност на Еврорегион Русе – Гюргево с Паневропейски транспортен коридор № 7“ с рег. № 15.1.1.041, по Програма Interreg V-A Румъния – България 2014-2020.</p>	<p>Изпълнение на СМР</p>	<p>5% върху допустимите разходи - 382 669 лв.</p>	<p>Незаконосъобразен избор на изпълнител</p>	<p>Влязла в сила</p>
<p>3. „Развитие на поречието на река Дунав за по – добра свързаност на Еврорегион Русе – Гюргево с Паневропейски транспортен коридор № 7“ с рег. № 15.1.1.041, по Програма Interreg V-A Румъния – България 2014-2020.</p>	<p>Упражняване на строителен надзор</p>	<p>5% върху допустимите разходи - 8662 лв. с ДДС.</p>	<p>Незаконосъобразна методика за оценка</p>	<p>Влязла в сила</p>
<p>4. “Инвестиране в пътната</p>	<p>Изработване на идеен инвестиционен проект</p>	<p>5% върху допустимите разходи - 6445 лв.</p>	<p>Незаконосъобразна методика за оценка</p>	<p>Влязла в сила</p>

<p>безопасност и подобряване свързаността на Община Русе и Окръг Гюргево с транспортна мрежа TEN-T" по Интеррег V-A Румъния-България 2014-2020 проект ROBG -418</p>				
<p>5. "Инвестиране в пътната безопасност и подобряване свързаността на Община Русе и Окръг Гюргево с транспортна мрежа TEN-T" по Интеррег V-A Румъния-България 2014-2020 проект ROBG -418</p>	<p>Изготвяне на тръжни документации</p>	<p>5% върху допустимите разходи около 1000 лв. с ДДС</p>	<p>Недостатъчно определяне предмета на договора</p>	<p>ОТМЕНЕНА!!!!</p>
<p>6. Добре развита транспортна система в Еврорегион Русе – Гюргево за по-добра</p>	<p>Проектиране</p>	<p>5% върху допустимите разходи – 3845 лв. с ДДС</p>	<p>Незаконосъобразна методика за оценка</p>	<p>Влязла в сила</p>

свързаност с TEN-T мрежата				
7. Добре развита транспортна система в Еврорегион Русе – Гюргево за по-добра свързаност с TEN-T мрежата	Изготвяне на тръжни документации	5% върху допустимите разходи около 1000 лв. с ДДС	Недостатъчно определяне предмета на договора	Влязла в сила
8. „Реконструкция и представяне на значими културни забележителности с висок туристически потенциал в Еврорегион Русе-Гюргево“	Изготвяне на тръжни документации	5% върху допустимите разходи около 1000 лв. с ДДС	Недостатъчно определяне предмета на договора	Влязла в сила
9. „Реконструкция и представяне на значими културни забележителности с висок	Строителен надзор	5% върху допустимите разходи – около 880 лв. с ДДС	Незаконосъобразна методика за оценка	Влязла в сила

туристически потенциал в Еврорегион Русе-Гюргево“				
10. „Развитие на поречието на река Дунав за по – добра свързаност на Еврорегион Русе – Гюргево с Паневропейски транспортен коридор № 7“ с рег. № 15.1.1.041, по Програма Interreg V-A Румъния – България 2014-2020.	Изпълнение на СМР	25% върху допустимите разходи – увеличение с около 1 530 679 лв. с ДДС – над първоначално наложените 5%	Незаконосъобразен критерий за подбор и незаконосъобразно изменение на договора за обществена поръчка	Оспорена
11. “Инвестиране в пътната безопасност и подобряване свързаността на Община Русе и Окръг Гюргево с транспортна мрежа TEN-T” по Интеррег V-A Румъния-България 2014-2020 проект	Инженеринг	25% върху допустимите разходи – около 1 861 315 лв. с ДДС	Незаконосъобразен критерий за подбор и незаконосъобразно изменение на договора за обществена поръчка	Оспорена

ROBG -418				
12. Добре развита транспортна система в Еврорегион Русе – Гюргево за по-добра свързаност с TEN-T мрежата	Инженеринг	10% върху допустимите разходи – около 566 760 лв.	Незаконосъобразен критерий за подбор	Подготовка на жалба

Обобщени данни: По програма „Интеррег V-A Румъния България 2014-2020 до настоящия момент на Община Русе са наложени финансови корекции по 4 от изпълняваните проекти за 9 от проведените обществени поръчки в общ размер на около 4 367 363 лв. Констатирани нарушения: незаконосъобразна методика за оценка – в 5 от процедурите, незаконосъобразно избран изпълнител – в 1 от процедурите, недостатъчно определяне предмета на договора – в 1 от процедурите, незаконосъобразен критерий за подбор – в 3 от процедурите, незаконосъобразно изменение на договор – по 2 договора за обществена поръчка. Отменена от съда финансова корекция- за около 1000 лв. за нарушение недостатъчно определяне предмета на договора.

ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ОКОЛНА СРЕДА“ С УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН МОСВ

1. „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО – Русе“	Подготовка на проектно предложение	5% върху допустимите разходи - 11 531 лв. без ДДС	Неправомерен критерий за подбор и незаконосъобразна методика за оценка	Влязла в сила
2. „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими	Изготвяне на анализ разходи-ползи	100% върху допустимите разходи - 29 500 лв. без ДДС	Неправомерно разделяне на обществени поръчки	ОТМЕНЕНА!!!

отпадъци на територията на РСУО – Русе“ по ОПОС				
3. „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО – Русе“	Социологическо проучване	100% върху допустимите разходи - 29 990 лв. без ДДС	Неправомерно разделяне на обществени поръчки	ОТМЕНЕНА!!!!
4 . „Проектиране и изграждане на анаеробна инсталация за разделно събрани биоразградими отпадъци на територията на РСУО – Русе“	Избор на външни членове на екип за управление на проекта	5% върху допустимите разходи – около 28 600 лв.	Неправомерен критерий за подбор и незаконосъобразна методика за оценка	Оспорена

Обобщени данни: по Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020 към настоящия момент на Община Русе има наложени финансови корекции по 1 от изпълняваните проекти за 2 от проведените обществени поръчки в общ размер на корекциите около 40 131 лв., като част от тях са в процес на оспорване. **Констатирани нарушения:** незаконосъобразна методика за оценка – в 2 от процедурите, неправомерен критерий за подбор – в 2 от процедурите. Отменени от съда 2 финансови корекции за 59 400 лв. без ДДС за нарушение неправомерно разделяне на обществени поръчки по 2 договора.

Към датата на съставяне на настоящата справка с решения на съответния управляващ орган са наложени финансови корекции по 21 обществени поръчки по общо 10 проекта, изпълнявани по 3 различни финансиращи програми през програмен период 2014-2020. Незаконосъобразна методика за оценка е установена в 16 от процедурите, незаконосъобразен критерий за подбор – в 10 от процедурите, неправилно отстраняване на

участник – в 6 от процедурите, незаконосъобразен избор на изпълнител – в 1 от процедурите, неясен предмет на поръчката- в 1 от процедурите, незаконосъобразно изменение на договор – по 2 договора. По посочените 10 проекта общият размер на безвъзмездната финансова помощ е над 106 милиона лева. Общ размер на наложените финансови корекции до момента: 8 711 894 лв. От тях в процес на оспорване по съдебен ред са финансови корекции на стойност около 4 879 882 лв. Отменени с влезли в сила решения са финансови корекции за около 60 400 лв. за нарушения неправомерно разделяне на обществени поръчки по 2 договора и за недостатъчно определяне предмета на обществената поръчка по 1 процедура. Финансовите корекции подлежат на удържане от общата безвъзмездна финансова помощ, която съответният управляващ орган ще изплати към Община Русе.