



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0400206322

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на
община Руен за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет	4
Квалифицирано мнение	4
База за изразяване на квалифицирано мнение	4
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	5
Правно основание за извършване на одита	6
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет	6
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет	7
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на консолидирания финансов отчет	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	11
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
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СЕС-РА	Средства от европейския съюз – Разплащателна агенция
ДМА	Дълготрайни материални активи

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ИСМАИЛ ОСМАН
КМЕТ НА ОБЩИНА РУЕН

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Руен, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2021 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 с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Руен към 31 декември 2021 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и паричните ѝ 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения консолидиран годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. През 2021 г., 511 броя новоактувани поземлени имота – общинска собственост, непризнати в отчетността на общината в предходни отчетни периоди, с обща площ 2 835,77 дка, са признати по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, по данъчна оценка определена към периода на съставяне на АОС, на обща стойност 188 031 лв. Данъчната оценка на балансово признатите през 2021 г. поземлени имоти не е надежден индикатор за справедливата им стойност към датата на финансовия отчет. В т. 2 *Метод на оценка на дълготрайни материални активи* от Раздел V. Оценка на активите от Счетоводната политика на община Руен е определено ДМА получени безвъзмездно, да се оценяват по справедлива стойност.

На одитния екип не е предоставена информация за извършен от общината анализ доколко данъчната оценка на активите се явява надежден индикатор за определяне на тяхната справедлива стойност, което не позволява да се потвърди избраният подход за първоначално признаване на дълготрайните активи

По време на одита, от одитният екип са анализирани разпоредителни сделки с имоти (земи) – общинска собственост, реализирани през 2021 г. Средната стойност, по която са осчетоводени имотите е 0,33 лв. на 1 кв. м., а средната пазарна стойност на продадените през 2021 г. общински имоти е два пъти по-висока от отчетната им стойност.¹

При сравнение на приблизително изчислена средна стойност на признати активи (земи) по издадени през 2021 г. АОС, (0,33 лв. на кв. м.), и минималната начална тръжна цена, посочена в решения на ОбС (решение № 176 по Протокол № 22 от 21.05.2021 г. и решения № 207 и № 208 по Протокол № 28 от 27.10.2021 г.) за провеждане на публични търгове с тайно или явно наддаване за продажба на поземлени имоти и УПИ, от друга страна,² е видно, че стойността по която са признати имотите е занижена многократно спрямо определената (минимална) от лицензиран оценител начална тръжна цена.³

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч) за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16.5 от ДДС № 20 от 2004 г., във връзка с т. 4.7., буква „б“ от СС № 16 „Дълготрайни материални активи“ изискванията на т. 2 Метод на оценка на дълготрайни материални активи от Раздел V. Оценка на активите от Счетоводната политика на община Руен, относно първоначална оценка на безвъзмездно придобити дълготрайни материални активи.

Допуснато е отклонение съществено по характер.

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 Руен 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 квалифицирано мнение.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

1. В община Руен няма изградено звено за вътрешен одит и одитен комитет, въпреки, че попада в обхвата на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС). Съгласно чл. 21 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁴

Не са спазени изискванията за задължително изграждане на звено за вътрешен

¹ Одитно доказателство № 3

² За земеделски имоти стартови начални цени от 2.80 лв. на кв. м, по АОС 6833 (площ 2 386 кв. м. и стартова цена 1 328 лв.) и за УПИ – стартова тръжна цена от 7,00 лв., 6,80 лв., 5,97 лв., 6,40 лв., 3,80 лв. на кв. м. (АОС с №№ 339, 338, 334, 335, 604, 6719 и 337, с площ и стартова тръжна цена съответно: 530 кв. м. – 3 710 лв., 560 кв. м. – 3 808 лв., 575 кв. м. – 3910 лв., 560 кв. м. – 3 808 лв., 668 кв. м. – 3 607 лв., 915 кв. м. – 3 477 лв., 595 кв. м. – 3 808 лв.

³ Информацията за обявените тръжни процедури по реда на Закона за общинската собственост (ЗОС) е налична в официалната интернет страница на община Руен

⁴ Одитно доказателство № 1

одит и одитен комитет в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв., регламентирани в чл. 12, ал. 2, т. 3 и чл. 18, ал.1 от ЗВОПС, във връзка с чл. 21 от ЗПФ, чл. 55 от ЗВОПС и с § 2 от Допълнителните разпоредби на ЗПФ, което се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

2. Последният преглед на риск-регистъра е извършен през 2020 г.⁵, като през 2021 г. не са идентифицирани рискове от потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината.⁶

Не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за извършване на анализ и актуализиране на контролните дейности, целящи намаляването на риска най-малко веднъж годишно.⁷

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 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-02-063 от 25.05.2022 г. на Тошко Тодоров, 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 закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

⁵ Заповед РД-08-135 от 04.03.2020 г. и Заповед № РД-08-598 от 16.09.2020 г. за допълване на риск-регистъра от м. март 2020 г.

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ чл. 12 (1) Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за управлението на рисковете.

(2) Управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

(3) За изпълнение на дейностите по ал. 1 и 2 ръководителите утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се анализират и актуализират най-малко веднъж годишно.

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 във 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 одитните 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.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други 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, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

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

Сметната палата не модифицира одитното мнение във връзка с включените в Част II на настоящия одитен доклад други констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. При попълване на макета на баланса на Министерство на финансите, във връзка със съставяне на сборната оборотна ведомост на община Руен за отчетна група СЕС-РА, дебитните обороти (включени и в крайното салдо) по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, в размер на 1 302 578 лв.,

неправилно са нанесени като дебитни обороти и салдо по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“.⁸

Допусната е техническа грешка.

2. В отчетна група СЕС-РА, три броя банкови гаранции⁹ по договори за изпълнение на дейности финансирани със средства от ЕС по проект,¹⁰ на обща стойност 412 686 лв., са освободени с протокол, във връзка с приключило изпълнение на сключените договори. Гаранциите не са отписани от баланса на общината към 31.12.2021 г. по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и кредита на 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.¹¹

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 26 от ДДС № 11 от 2013 г. относно осчетоводяването на получените банкови гаранции, които се отразяват в отчетността на начислена основа като условно вземане до момента, в който настъпят законово или договорно регламентирани условия за тяхното задържане или освобождаване и разпоредбата на чл.3, ал. 2 от ЗСч, относно осъществяване на текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото състояние на общината.

Не са спазени указанията дадени от МФ в т. 43 от ДДС № 7 от 2021 г., относно изискването при изготвянето на оборотната ведомост, която подлежи на представяне в МФ и Сметната палата, следва да са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови.

3. При извършените проверки към 31.12.2021 г. на счетоводна сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“ в община Руен е установено:

3.1. Разходи по приключени към 31.12.2021 г. строителни дейности за два обекта,¹² общо в размер на 41 378 лв., отчетени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“ не са капитализирани по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД чрез сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група ДСД“. На активите не са начислени амортизации за 2021 г. в размер на 301 лв.

3.2 Разходи за проектантски услуги за обект „Укрепване на свлачище на общински път с. Заимчево в регулационните граници на с. Снежа“, в размер на 1 173 лв., осчетоводени по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ и за обект „Път 208 Руен – Просеник“, в размер на 2 750 лв., правилно осчетоводени по сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, не са капитализирани по

⁸ Одитно доказателство № 4

⁹ Банкова гаранция – 4 261 лв., освободена на 01.09.2021 г., банкова гаранция – 331 733 лв.-освободена на 13.12.2021 г., банкова гаранция-76 692 лв., освободена на 01.09.2021 г.

¹⁰ BG06RDNP001-7.008-0042-C01 „Реконструкция и ремонт на общински сгради, в които се предоставят обществени услуги, с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност в селата Билка, Дъскотна, Планиница, Разбойна, Рупча, Ръжица, Сини рид, Соколец, Струя, Ясеново, Скалак и Преображенци“ -ДФ "Земеделие"

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² обект „Аварийно укрепване на пешеходен достъп, чрез изграждане на подпорна стена с. Рожен в размер на 17 479 лв. и обект „Аварийно укрепване на пешеходен достъп, чрез изграждане на подпорна стена с. Каравельово“ в размер на 23 899 лв.

сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „ДСД“.¹³

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 18 от ДДС № 14 от 2013 г. относно осчетоводяване на разходите за инфраструктурни обекти по сметки от група 22 и подгрупа 207 от СБО в зависимост от степента на завършеност на обектите и т. 36.1 от ДДС № 05 от 2016 г. относно стартирането (подновяването) на начисляването на амортизациите.

Не са спазени изискванията на чл. 24, ал. 2 от ЗСч за вярно и честно представяне на имущественото състояние във финансовите отчети.

4. Не е извършен преглед за обезценка на участието на общината в Университетска многопрофилна болница за активно лечение – Бургас (търговско дружество с участие на общината 0,6%). За дялове и съучастия, отчитани по себестойност (под 20 %), тестът за обезценка следва да се извършва веднъж годишно. Неправилното отчитане е установено при извършения финансов одит на ГФО на община Руен за 2020 г. и е коригирано към 31.12.2021 г. като е признато дяловото участие на община Руен за 2020 г., в размер на 34 281 лв., по дебита на сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“ и кредита на 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“.¹⁴

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. за извършване на тест за обезценка веднъж годишно на дяловете, съучастията и акциите, отчитани по себестойност, и за които не може да се определи практически тяхната справедлива стойност чрез съпоставяне на досегашната отчетна стойност с припадащия се дял в счетоводната (балансовата) стойност на собствения капитал, въз основа на данните от годишния финансов отчет на предприятието за същия отчетен период.

5. В Средно училище “Елин Пелин” с. Руен – второстепенен разпоредител с бюджет на община Руен, през 2021 г. са начислени общо 11 998 лв. в повече амортизационни отчисления по дебита на сметка 6034 “Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване” и кредита на сметка 2414 “Амортизация на машини, съоръжения, оборудване” (9 065 лв.), и по дебита на сметка 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ и кредита на сметка 2416 „Амортизация на стопански инвентар“ (2 933 лв.) При смяна на счетоводният продукт на училището е допуснато да се начисляват разходи за амортизация на активи, признати по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и 2060 „Стопански инвентар“, които напълно са амортизирани.¹⁵

Допусната е техническа грешка.

6. В отчетна група „Бюджет“, приходи от фактурирани дърва за огрев, в размер на 25 250 лв., от община Руен на училищата, са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“, вместо по 7199 „Други приходи“.¹⁶

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ Одитно доказателство № 7

¹⁵ Одитно доказателство № 8

¹⁶ Одитно доказателство № 9

Не е спазено изискването за осчетоводяването на приходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Въведените контролни дейности в областта на счетоводната отчетност не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са минимизирали риска от допускане на неправилни отчитания на банкови гаранции, капитализация на активи, разходи за амортизация и др.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 7 от 23.12.2021 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на Баланса към 31.12.2021 г. на община Руен. Кorigираният ГФО за 2021 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 30.06.2022 г. и е представен в Сметната палата (ИРМ Бургас) с вх. № 07-02-408 от 30.06.2022 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 9 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. Бургас, ул. „Цар Петър № 7“, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 343 от 21.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Руен и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**
(Цветан Цветков)



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	РД 1.10 Razbirane Deinostta Vuprosnik	6
2.	Одитно доказателство № 1	6
3.	РД № 2.16-18_GFO_Ruen_DSD_2201, Договор за покупко-продажба недвижим имот -34бр.,Експертни оценки -36 бр. Решение № 269 на общински съвет.; Извлечение от Счетоводната политика на община Руен, раздел V, т.2. Метод на оценка на ДМА	146
4.	Р.Д № 2.15_1 Obrazec_ 6076_P5100_6079_Ruen_2021; Копие извлечение оборотна ведомост	8
5.	РД № 2.16.8_Test_details 9214_SES_2021_Руен, Банкова гаранция № 00008282/15002110001093/05.02.2021 г., протокол от 01.09.2021 г., Банкова гаранция № 00008282/15002110000158/22.06.2021г. и протокол от 13.12.2021 г., банкова гаранция № 00008282/15002110000159/07.07.2021 г. и протокол от 01.09.2021 г., МО за корекция	26
6.	РД № 2.16-18_GFO_Ruen_DSD_2201; Мемориални ордери; фактури; протоколи СМР, Разрешение за строеж-26р.	36
7.	РД № 2.16.17_Nekorigirani ГФО_2020_Руен, извлечение сметка 5114, баланс 2020 г. „УМБАЛ Бургас“ АД, МО Корекция	48
8.	Р.Д № 2.27-3 Амортизации; Справка на ДМА; Журнал счетоводни записвания; МО-корекция	16
9.	РД 2.11-2.14 Взаимовръзки, Извлечение сметка 7110, МО корекция	21