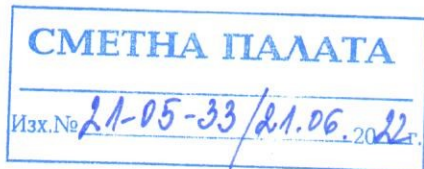
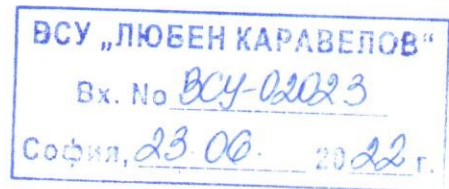




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
ДОЦ. Д-Р ИНЖ. АНИТА ХАНДРУЛЕВА
РЕКТОР НА
ВСУ „ЛЮБЕН КАРАВЕЛОВ“

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ХАНДРУЛЕВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100116621, съдържащ отрицателно мнение относно годишния финансов отчет на Висшето строително училище „Любен Каравелов“, гр. София за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

Заличен на основание
чл.59, ал.1 от ЗЗДЛ

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100116621

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Отрицателно мнение	4
База за изразяване на отрицателно мнение.....	4
Правно основание за извършване на одита	8
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	8
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	9
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет.....	10
Коригирани неправилни отчитания	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	19

Списък на съкращенията

ВСУ	Висше строително училище „Любен Каравелов“
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция държавно съкровище към МФ
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
КО	Касов отчет
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ПП	Програмен продукт
РД	Работен документ
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
ДЕС	Други Европейски средства
ОВ	Оборотна ведомост
ДМА	Дълготрайни материални активи

**ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ДОЦ. Д-Р ИНЖ. АНИТА ХАНДРУЛЕВА
РЕКТОР НА ВСУ „ЛЮБЕН КАРАВЕЛОВ“**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Отрицателно мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, 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 финансовия отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че поради значимостта на въпросите, описани в раздел *База за изразяване на отрицателно мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет не дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София към 31 декември 2021 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 отрицателно мнение

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

1. Не са предприети действия за коригиране на установени неправилни отчитания* във връзка с изразеното отрицателно мнение при одита на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2019 г. и за 2020 г., по отношение на:¹

1.1. Не осигурена стойностна връзка между крайните салда за 2018 г. и началните салда за 2019 г. и идентичност на информацията за началните салда в оборотната ведомост, представена в Сметна палата за 2019 г. и в оборотната ведомост, извлечена от счетоводния софтуер (ПП „Пари Експерт“).²

През 2021 г. от ВСУ „Любен Каравелов“ не е извършен анализ и документална проверка с цел потвърждаване на салдата по следните счетоводни сметки представени в табличен вид:

* Неправилни отчитания от Одитен доклад № 0100114520 на Сметна палата (СП) за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ за 2020 г. – т.1.1., т.1.2., т.3 и т.6. от част „База за изразяване на отрицателно мнение“

¹ Одитно доказателство №№ 02, 17 и 18

² Одитно доказателство №№ 01, 02, 07 и 13 от Одитен доклад на СП № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ за 2019 г.

СМЕТКА	ГФО за 2019 г. представен в СП		ОВ за 2019 г. от ПП "Пари Експерт"		РАЗЛИКА	
	НАЧАЛНО САЛДО		НАЧАЛНО САЛДО			
	Бюджет		Бюджет			
	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ
1	2	3	4	5	6=(2-4)	7=(3-5)
4120	0	2 800	2 800	0	-2 800	2 800
4831	0	63 192	3 129	0	-3 129	63 192
4887	106 859	0	106 609	0	250	0
9909	319 562	0	414 862	0	-95 300	0
	ДСД		ДСД			
2204	127 542	0	0	0	127 542	0

Въз основа на извършени от одитния екип процедури към 31.12.2021 г. са потвърдени салдата по пет счетоводни сметки.

1.2. Не осигурена стойностна връзка между крайните салда за 2019 г. и началните салда за 2020 г.³

През 2021 г. от ВСУ „Любен Каравелов“ не е извършен анализ и документална проверка с цел потвърждаване на салдата по следните счетоводни сметки представени в табличен вид:

СМЕТКА	ГФО за 2019 г. представен в СП		ГФО за 2020 г. представен в СП		РАЗЛИКА	
	КРАЙНО САЛДО		НАЧАЛНО САЛДО			
	Бюджет		Бюджет			
	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ
1	2	3	4	5	6=(2-4)	7=(3-5)
4659	1 221.83	0.00	0.00	32 128.17	0.00	33 350.00
4682	179 642.01	0.00	175 346.28	0.00	4 295.73	0.00
4831	0.00	65 758.84	0.00	63 192.34	0.00	-2 566.50
4897	0.00	141 057.49	0	144 785.40	0.00	3 727.91
	СЕС		СЕС			
4659	0.00	1 455.64	0.00	10 000.39	0.00	8 544.75
4682	13 709.00	191 167.81	13 709.00	177 458.81		-13 709.00
	ДСД		ДСД			
4831	0.00	76 312.69	0.00	78 879.19	0.00	2 566.50

Въз основа на извършени от одитния екип процедури към 31.12.2021 г. са потвърдени салдата по две счетоводни сметки.

1.3. Променени начални салда за 2020 г. в счетоводния програмен продукт, като са нанесени крайните салда от заверения от Сметна палата ГФО за 2019 г. (на хартиен носител), за който е изразено отрицателно мнение.⁴

През 2021 г. от ВСУ „Любен Каравелов“ не е извършен анализ и документална проверка с цел потвърждаване на салдата по следните счетоводни сметки представени в табличен вид:

СМЕТКА	ГФО за 2019 г. заверен от СП (хартиен носител)	ОВ към 30.09.2020 г. от ПП "Пари Експерт" преди промяна на салда	ОВ към 31.12.2020 г. от ПП "Пари Експерт" след промяна на салда	
	КРАЙНО САЛДО	НАЧАЛНО САЛДО	НАЧАЛНО САЛДО	
	Бюджет	Бюджет	Бюджет	
	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ
4831	63 192.34	11 593.28	63 192.34	
4887	106 859.08	104 869.09	106 859.08	
	ДСД		ДСД	
2204	127 542.20	0	127 542.20	

Въз основа на извършени от одитния екип процедури към 31.12.2021 г. са потвърдени салдата по четири счетоводни сметки.

³ Одитно доказателство №№ 42, 43, 45, 47, 49, 54, 58, 60, 71, 72, 76-78 и 89 от Одитен доклад на СП № 0100114520 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ за 2020 г.

⁴ Одитно доказателство №№ 42, 47, 49, 58, 60, 71, 89 от Одитен доклад на СП № 0100114520 за извършен ФО на ГФО на ВСУ за 2020 г.

1.4. Установени разлики в дебитните и кредитните обороти по 39 счетоводни сметки между представената обобщена база данни за трите отчетни групи от програмен продукт „Пари Експерт“ и ГФО за 2019 г., представен в Сметна палата.⁵

През 2021 г. от ВСУ „Любен Каравелов“ не е извършен анализ и документална проверка с цел потвърждаване на салдата по следните счетоводни сметки представени в табличен вид:

СМЕТКА	ГФО към 31.12.2019 г. представен в СП ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ГРУПИ (хартиен носител)		БАЗА ДАННИ 2019 г. от ИП „Пари-Експерт“ ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ГРУПИ след приключвателни операции		РАЗЛИКА	
	ДО	КО	ДО	КО	ДО	КО
1	2	3	4	5	6=(2-4)	7=(3-5)
3020	88 212,46	94 517,10	87 529,35	94 517,10	683,11	0,00
4211	1 384 561,54	1 405 062,03	1 384 561,54	1 405 362,03	0,00	-300,00
4659	37 107,43	41 894,75	44 884,21		-7 776,78	41 894,75
4682	36 754,00	23 045,00	9 909,80	5 614,07	26 844,20	17 430,93
4831	71 791,42	80 070,74	71 791,42	86 190,49	0,00	-6 119,75
4887	18 086,00	18 086,00	8 541,24	9 661,25	9 544,76	8 424,75
4897	87 135,02	120 444,54	16 837,02	24 538,36	70 298,00	95 906,18
6022	3 279,27	1 576,00	3 279,27	3 279,27	0,00	-1 703,27
6026	6 277,12	0,00	8 950,82	8 950,82	-2 673,70	-8 950,82*
7090	0,00	698,00			0,00	698,00
7110	1 190,00	558 710,71	527 772,71	527 772,71	-526 582,71*	30 938,00
7113	0,00	52 072,18	62 486,62	62 486,62	-62 486,62*	-10 414,44
7121	0,00	1 122 741,32	1 063 312,32	1 063 312,32	-1 063 312,32*	59 429,00
7411	0,00	18 086,00	16 468,00	16 468,00	-16 468,00	1 618,00
7413	0,00	429,00	429,00	429,00	-429,00	0,00
7532	0,00	65 316,00			0,00	65 316,00
7450	0,00	13 072,00			0,00	13 072,00
7522	0,00	1 289 014,00	813 407,00	813 407,00	-813 407,00*	475 607,00

* разликата е обяснима – произтича от приключвателните операции за 2019 г.

Разликите в оборотите по счетоводни сметки от раздел 6 „Сметки за разходи“ и раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ между представената обобщена база данни за трите отчетни групи от програмен продукт „Пари Експерт“ и ГФО за 2019 г. представен в Сметна палата, не дава увереност на одитния екип да потвърди салдото по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“.

Въз основа на извършени от одитния екип процедури към 31.12.2021 г. са потвърдени салдата по 21 (двадесет и една) счетоводни сметки.

1.5. Непредставени документи и информация за част от началното салдото по сметка 4887 “Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, в размер на 14 414 лв., констатирано и при финансов одит на ГФО за 2019 г. и за 2020 г.⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал.3, чл. 24 и чл. 26, ал.1, т.т. 2 и 5 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39 от ДДС № 06 от 2016 г., относно гарантиране на проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

Допуснати са неправилни отчитания по характер.

⁵ Одитно доказателство №№ 02, 17 и 18; Одитно доказателство №№ 02, 07, 08, 21, 25, 27, 32 и 34 от Одитен доклад на СП № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ за 2019 г. и одитно доказателство №№ 42 и 89 от Одитен доклад на СП № 0100114520 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ за 2020 г.

⁶ Одитно доказателство № 17; Одитно доказателство № 40 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен ФО на ГФО на ВСУ за 2019 г.;

1.6. Неизвършена инвентаризация на вземанията и задълженията осчетоводени по счетоводни сметки: 4020 „Доставчици по аванси от страната“, 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.⁷

Към 31.12.2021 г. не е извършена инвентаризация на разчетите осчетоводени по 8 (осем) счетоводни сметки: 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (126 569 лв.), 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ (145 458 лв.), 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ (198 277 лв.), 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ (97 133 лв.), 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“ (10 652 лв.), 4071 „Задължения към доставчици (приходни позиции)“ (14 479 лв.) и 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства“ (140 439 лв. дебитно салдо и 162 046 лв. кредитно) и 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ (76 724 лв.).⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 28, ал.1 от Закона за счетоводството и Заповед № РД00037/06.12.2021 г. на ректора на ВСУ.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Одитния екип не може да изрази увереност, че началните салда по сметките в оборотната ведомост към 31.12.2021 г. не съдържат неправилни отчитания, които биха могли да се отразят на верността на финансовия отчет за 2021 г.

2. При преглед на документацията от извършената инвентаризация към 31.12.2021 г. се установи, че инвентаризацията на материалните запаси и активите в употреба, изписани като разход, не е извършена по описи от счетоводния програмен продукт в резултат на което намереното не е сравнено с осчетоводеното по счетоводни сметки. Инвентаризационните описи са генерирани от складовата програма на материалноотговорните лица, която не е свързана със счетоводната програма. Те са изготвени по аналитични партии, количества и стойност, но не дават яснота към коя синтетична сметка принадлежат.⁹

По време на инвентаризацията през месец декември 2021 г. намерените материални запаси и активи в употреба, изписани като разход са общо на стойност 305 270 лв. В оборотната ведомост към 31.12.2021 г., представена в Сметна палата, салдата по сметка 3020 „Материали“ и сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са на обща стойност 383 082 лв. Инвентаризационните комисии не са докладвали за установени липси и излишъци.

Не са спазени разпоредбите на т. 24 и § 1 т.5 от Закона за счетоводство.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Одитния екип не може да изрази увереност, че салдото към 31.12.2021 г. по сметка 3020 „Материали“ и сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ не съдържа неправилни отчитания, които биха могли да се отразят на верността на финансовия отчет за 2021 г.

⁷ Одитно доказателство №№ 49, 69, 82, 89 от Одитен доклад на СП № 0100114520 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ за 2020 г.

⁸ Одитно доказателство №№ 17 и 18; Одитно доказателство № 34 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен ФО на ГФО на ВСУ за 2019 г.;

⁹ Одитно доказателство № 19

3. При извършените одитни процедури се установи, че през 2021 г. са изчислени и осчетоводени неправилни разходи за амортизация на всички амортизируеми активи в следствие на:¹⁰

3.1. Неактуализиран Амортизационният план за 2021 г., в резултат на констатираните и коригирани при финансов одит на ГФО за 2020 г. неправилни отчитания при изчисляване на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи.

3.2. Неактуализиран Амортизационният план за 2021 г., в резултат на констатираните и коригирани при финансов одит на ГФО за 2020 г. неправилни отчитания за обезценка на сгради в размер на 189 569 лв., които не са взети предвид при изчисляване на амортизациите за 2021 г.;

3.3. Неначислени амортизации за 2021 г. на инфраструктурните обекти, осчетоводени в отчетна група ДСД.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 64.3 от ДДС № 05 от 2016 г., относно въвеждане на амортизационните планове в счетоводен софтуер, считано от 01.01.2018 г.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Във връзка с допуснатото неправилно въвеждане на информацията за активите в Амортизационния план, одитният екип няма увереност за разходите за амортизации и балансовите стойности на амортизируемите активи към 31.12.2021 г. Към 31.12.2021 г. са отчетени отрицателни балансови стойности по шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ и 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“.

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 финансовия отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София 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 отрицателно мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-166 от 13.12.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по

¹⁰ Одитно доказателство № 21; Одитно доказателство №№ 42, 49, 89, 104 и 07, 15, 16 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2019 г. и Одитно доказателство №№ 85, 89, 103, 105 и 106 от Одитен доклад на СП № 0100114520 за извършен ФО на ГФО на ВСУ за 2020 г.

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 финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениета на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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 финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия 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 последствия 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. Не е осигурена стойностна връзка между крайните салда за 2020 г. и началните салда за 2021 г. по счетоводни сметки в трите отчетни групи на оборотната ведомост, представена в Сметна палата към 31.12.2021 г., както следва:¹¹

1.1. В отчетна група „Бюджет“:

- са завишени началните салда за 2021 г. по сметки: 2039 “Други сгради” със 175 117 лв. (отчетено 435 244 лв., вместо 260 127 лв.), 4261 “Вземания от подотчетни местни лица” с 30 001 лв. (отчетени 32 851 лв., вместо 2 851 лв.), 4522 “Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор “Централно управление”” с 68 000 лв. (отчетени 68 000 лв., вместо 0 лв.), 4682 “Разчети със сметки

¹¹ Одитно доказателство №№ 03, 22 и 32

за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства" с 21 880 лв. (отчетени 115 417 лв., вместо 93 536 лв.);

- са занижени началните салда за 2021 г. по сметки: от група 24 "Амортизация на дълготрайни активи" със 186 570 лв. (796 574 лв., вместо 983 143 лв.), 4917 "Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)" с 8 185 лв. (372 543 лв., вместо 380 728 лв.), 4989 "Коректив за неусвоени помощи и дарения" с 13 966 лв. (0 лв., вместо 13 966 лв.);

1.2. В отчетна група СЕС началното кредитно салдо за 2021 г. по сметка 4682 "Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства" е завишено с 21 880 лв. (отчетени 115 417 лв., вместо 93 536 лв.);

1.3. В отчетна група ДСД началното салдо за 2021 г. по сметка 2417 "Амортизация на инфраструктурни обекти" е занижено със сумата от 16 422 лв. (отчетени 47 817 лв., вместо 64 239 лв.).

При извършения от одитния екип анализ е установено, че в Оборотната ведомост, представена в Сметна палата към 31.12.2021 г. са нанесени салдата преди корекцията на одитирания ГФО за 2020 г. (в изпълнение на т.67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г.). В Оборотната ведомост извлечена от ПП „Пари Експерт“ към 31.12.2021 г. началните салда за 2021 г. съответстват на крайните салда за 2020 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал.1, т. 5 от Закона за счетоводството за осигуряване на стойностна връзка между начален и краен баланс.

2. След корекцията на одитирания ГФО за 2020 г. (в изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г.) не е извършена процедура по приключване на коригираните сметки от раздел 6 „Сметка за разходи“, раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ и на сметки от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“ в трите отчетни групи. Приключването на тези сметки е извършено неправилно през 2021 г.¹²

В резултат на това, в Годишния финансов отчет (ГФО) към 31.12.2021 г. сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е с неправилни салда, както следва:

2.1. В отчетна група „Бюджет“ - началното кредитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е завишено със сумата от 503 719 лв.;

2.2. В отчетна група СЕС - началното дебитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е завишено със сумата от 21 880 лв.;

2.3. В отчетна група ДСД - началното кредитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ е завишено със сумата от 16 422 лв.;

Към 31.12.2021 г. в счетоводния програмен продукт (ПП) „Пари Експерт“ сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“, раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“, за които не са изпълнени процедури по приключване за 2020 г., са с начални салда.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 59 от ДДС № 20 от 2004 г., т. 77 от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 56 от ДДС № 9 от 2020 г.

3. При извършения от одитния екип анализ на оборотите по счетоводни сметки в ПП „Пари Експерт“ и оборотите по счетоводните сметки от оборотната ведомост, представена в Сметна палата към 31.12.2021 г., е установено несъответствие по 25 (двадесет и пет) от общо 112 (сто и дванадесет) счетоводни сметки в отчетна група

¹² Одитно доказателство №№ 03, 22 и 32

„Бюджет“ и по 4 (четири) от общо 27 (двадесет и седем) в отчетна група СЕС. При извършения от одитния екип анализ е установено, че разликите са в резултат на:¹³

3.1. Неправилно осчетоводени в счетоводния програмен продукт за 2021 г. приключвателни операции за коригираните при одита на ГФО за 2020 г. сметки от раздел 6 „Сметка за разходи“, раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ и от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци“;

3.2. Неправилно въведени данни в макета на оборотната ведомост, представена в Сметна палата.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 39 от ДДС № 06 от 2016 г., относно гарантиране на проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи, с цел осигуряване на увереност за предоставяне на надеждни обобщени данни на начислена и на касова основа за цялата първостепенна система.

4. При извършените от одитния екип процедури за потвърждаване на салдото на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, е установено, че:

4.1. Към 30.09.2021 г. за авансови плащания на обща стойност 54 147 лв. за доставени стоки и предоставени услуги през предходни отчетни периоди не са съставени счетоводни статии за закриване на аванса по дебита на сметка 6994 „Намаление на финансови активи (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. За коригиране на неправилното отчитане към 31.12.2021 г. е използвана неправилно кореспондираща сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.¹⁴

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

4.2. Към 30.09.2021 г. за авансово плащане на стойност 6 135 лв. за доставена и въведена в експлоатация през предходен отчетен период система за сигурност и контрол на достъпа (техническо оборудване), не е съставена счетоводна статия за закриване на аванса по дебита на сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси“. През предходен отчетен период, окончателното плащане по договора в размер на 5 146 лв. е осчетоводено неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.¹⁵

Не са начислени разходи за амортизации на актива, считано от месец август 2018 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч., указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г. и изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

4.3. Към 30.09.2021 г. за авансови плащания на обща стойност 8 576 лв. за доставени през предходен отчетен период активи (два броя автоматични плъзгащи портални врати и един брой врата за пешеходен преход), не са съставени счетоводни статии за закриване на аванса по дебита на сметка 2099 „Други дълготрайни активи“ и кредита на сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“. През предходен отчетен период активите са осчетоводени по сметка 2099 „Други дълготрайни материални

¹³ Одитно доказателство №№ 4, 22, 23 и 32

¹⁴ Одитно доказателство №№ 07, 09, 17 и 32

¹⁵ Одитно доказателство №№ 07, 11 и 17

активи“ неправилно само със стойността на окончателното плащане общо в размер на 3 676 лв., вместо с цялата стойност общо в размер на 12 252 лв.¹⁶

Не е начислена амортизация върху цялата стойност на трите актива, считано от месец ноември 2018 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 2 от ЗСч. и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.

5. Задължения по фактури за доставка на стоки и извършване на услуги през 2021 г., които не са платени на доставчиците към края на годината, на обща стойност 52 820 лв., неправилно са осчетоводени по кредита на сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“.¹⁷

Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки, в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

6. През 2021 г. е установена липса на касова наличност (в последствие възстановена от материалноотговорното лице) в размер на 8 650 лв. В счетоводната система стопанските операции са осчетоводени по невъзпроизведени в СБО (одобрен от МФ с ДДС № 14 от 2013 г.) сметки 6935 „Липси на парични средства“ и 7935 „Излишъци от парични средства“, вместо по сметки 6996 „Намаление на парични средства от други събития“ и 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“. В макета на оборотната ведомост представена в СП установената липса е отразена по дебитата на сметка 6996 „Намаление на парични средства от други събития“ и по кредита на сметка 7996 „Увеличение на парични средства от други събития“. Не е осигурена проследимост и идентичност на информацията от счетоводния програмен продукт и информацията, отразена в ГФО.¹⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.2.6. от ДДС № 20 от 2004 г., т. 106 от ДДС № 14 от 2013 г. относно отчитане на липси и начети, както и с т. 39 от ДДС № 06 от 2016 г. относно гарантиране на проследимост, пълнота и достоверност на първичната информация, генерирана от съответните счетоводни системи.

7. По сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“ е отчетено крайно дебитно салдо в размер на 5 896 лв., вместо кредитно, със сумата на начисления за 2021 г. данък, в размер на 3 748 лв.¹⁹

Не са спазени указанията на министър на финансите, дадени с т.12.2.10 от ДДС № 20 от 2004 г. за отчитане на данъка върху приходите от стопанска дейност.

8. Авансово платени средства, в размер на 7 020 лв., по договор за ремонт и профилактика на мълниезащитни уредби, неправилно са осчетоводени по дебитата сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 31.12.2020 г. от изпълнителя по договорите не са извършени дейности по изплатените аванси.²⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г.

¹⁶ Одитно доказателство №№ 07, 10 и 17

¹⁷ Одитно доказателство №№ 24 и 32

¹⁸ Одитно доказателство №№ 25 и 32

¹⁹ Одитно доказателство №№ 26 и 32

²⁰ Одитно доказателство №№ 27 и 32

9. При извършените от одитния екип процедури за потвърждаване на салдото на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е установено:

9.1. Към 30.09.2021 г.:²¹

9.1.1. В отчетна група „Бюджет“ салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е занижено, общо със 119 992 лв., в резултат на: неосчетоводени и неправилно осчетоводени поети ангажименти за разходи, на неотписани ангажименти по приключили договори, неосчетоводени реализации по договори и отчетени договори за доставка на хранителни продукти, плащанията по които не представляват касов разход, съгласно ЕБК;

9.1.2. В отчетна група СЕС салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е занижено с 1 370 лв., в резултат на неосчетоводени поет и реализирани ангажименти по договор за застрахователни услуги;

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал.3 от Закона за счетоводството и указанията на министъра на финансите, дадени с точки 1.1, 1.2 и 1.5 от ДДС № 4 от 2010 г. и т. 49 и 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г.

9.2. Към 31.12.2021 г. при проверката на всички действащи договори е установено:²²

9.2.1. В отчетна група „Бюджет“ салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ е занижено, общо със 523 лв., в резултат на: неправилно осчетоводени поети и реализирани ангажименти за разходи (7 395 лв.), неправилно отписани ангажименти по приключили договори (-7 487 лв.) и неосчетоводен поет ангажимент по договор за предоставяне на услуга (- 432 лв.).

9.2.2. В отчетна група СЕС по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, без основание е отчетено крайно кредитно салдо, в размер на 18 495 лв.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 1.1, 1.2, 1.4 и 1.5 от ДДС № 4 от 2010 г. и 76, б. „д“ от ДДС № 14 от 2013 г.

10. През минал отчетен период в отчетна група СЕС по сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“ неоснователно е осчетоводена сума в размер на 13 072 лв., без да е налична отделна банкова сметка за средства от Европейския съюз с такава наличност.²³

Не са спазени разпоредбите на чл.24 от Закона за счетоводството.

11. Брак на материални запаси, отчетени по сметка 3020 „Материали“, на обща стойност 5 943 лв., неправилно е осчетоводен по дебита на сметки от подгрупа 601 „Разходи за материали“, вместо по сметка 6993 „Намаление на материални запаси от други събития“.²⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.2.6. от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 106 от ДДС № 14 от 2013 г.

12. Извършени през 2021 г. и през предходен отчетен период разходи по два договора за текущ ремонт на покриви, на обща стойност 113 075 лв., са осчетоводени неправилно в увеличение на стойността на сградите по сметка 2031 „Административни сгради“, вместо по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ (извършени и приети с протокол дейности през 2020 г. – за 59 287 лв. и през 2021 г. - за 53 788 лв.). Платените средства по договорите (през 2020 г. - 75 424 лв. и през 2021 г. - 37 652 лв.), са отчетени неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“,

²¹ Одитно доказателство №№ 06 и 17

²² Одитно доказателство №№ 06, 28 и 32

²³ Одитно доказателство №№ 29 и 32

²⁴ Одитно доказателство №№ 20 и 32

вместо по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“. В амортизационния план стойността на активите не е увеличена със стойността на ремонтните дейности и не са осчетоводени разходи за амортизации.²⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.16.15.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, съгласно която стойността на актива не се променя при текуща подмяна на негови компоненти. Не са спазени изискванията за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно Сметкоплана на бюджетните организации, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 30.12.2013 г., както и по параграфи, в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

13. Разходите за провизии на персонал, начислени към 31.12.2020 г., в размер на 173 234 лв., не са сторнирани в началото на 2021 г. по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонал“ и кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“.²⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19.7.8 от ДДС № 20 от 2004 г.

14. Към 30.09.2021 г. разходи по сключени граждански договори с две самоосигуряващи се лица за извършване на услуги, общо в размер на 8 000 лева, са осчетоводени неправилно по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“, вместо като външна услуга по сметка 6029 „Разходи за външни услуги“. Същите са отчетени неправилно по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.²⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19.8 от ДДС № 20 от 2004 г.

15. Рекапитулацията за дължими извънтрудови възнаграждения за месец август 2021 г. е начислена два пъти, в резултат на което към 30.09.2021 г. са завишени салдата по: дебита на сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ с 7 463 лв., кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал-местни лица“ с 6 726 лв., дебита на сметки от подгрупа 605 „Разходи за осигурителни вноски“ с 344 лв. и кредита на сметки от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ с 1 081 лв. Дължимите извънтрудови възнаграждения за месеца са изплатени правилно.²⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството.

16. Към 30.09.2021 г. при ръчно въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total_Cash_Report) са въведени неправилни данни в колона „СЕС – Отчет 30.09.2021 г.“ по:²⁹

- показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ - отразена сума 0 лв., вместо 15 000 лв.;

- показател „Текущи субсидии и трансфери към други лица“ - отразени са 15 000 лв., вместо 0 лв.;

²⁵ Одитно доказателство №№ 07, 08 и 17

²⁶ Одитно доказателство №№ 12, 13 и 17

²⁷ Одитно доказателство №№ 12, 14 и 17

²⁸ Одитно доказателство №№ 12, 15 и 17

²⁹ Одитно доказателство № 05

- показател "Трансфери между бюджетни организации (нето)" - нанесена сумата от 35 085 лв., вместо (-) 45 022 лв., или със (-) 80 107 лв. по-малко; (В КО по §§ 63-01 са отчетени (-) 45 022 лв., които са формирани от СЕС-ДЕС - (-) 80 107 лв. и в СЕС-КСФ - 35 085 лв.);

- показател "Бюджетно салдо: Дефицит (-) / излишък (+)" - В ТCR са нанесени 3 324 лв., вместо (-) 76 783 лв. (9 328 лв. в КО на СЕС-КСФ и (-) 86 111 лв. в КО на СЕС-ДЕС);

- показател "Финансиране на бюджетното салдо (Е. + Ж. + З. - И.)" - В ТCR са нанесени (-) 3 324 лв., вместо 76 783 лв. ((-) 9 328 лв. в КО на СЕС-КСФ и 86 111 лв. в КО на СЕС-ДЕС);

- показател "Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове" - 83 832 лв., вместо 83 833 лв., или с 1 лв. по-малко;

- показател "Общо нето-разчети и други операции" - 76 782 лв., вместо 76 783 лв., или с 1 лв. по-малко;

- показатели „Наличности на парични средства в края на отчетния период“ - отразени са по 80 106 лв., вместо 0 лв.

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

17. Към 31.12.2021 г. при ръчно въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Cash Flow) са въведени неправилни данни по две позиции в колони „Бюджет-отчет 31.12.2020 г.“ и по осем позиции „Сметки за средства от ЕС-Отчет 2020 г.“.³⁰

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

18. Периодичният ФО към 30.09.2021 г. на ВСУ „Любен Каравелов“ не съдържа всички изискващи се съставни части, както следва:³¹

18.1. Не е представено приложение с пояснения за прилаганата счетоводна политика, подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, и задбалансови позиции, съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл. 164, ал. 1 и 3 и чл. 170 от ЗПФ, както и информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от ЕС.

Не са спазени разпоредбите, дадени в т. 1.4, букви „а“ и „б“ от Заповед № 3МФ -1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

18.2. Не е представена разшифровка на капиталовите разходи.

Не са спазени указанията на т. 18.2. от ДДС № 04 от 2021 г. на МФ.

18.3. Не е представена обяснителна записка към периодичния финансов отчет, която да съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, извършените промени по бюджета и причините за тях с акцент върху вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи и върху резултатите, постигнати с извършените разходи.

Не са спазени указанията на т. 20 от ДДС № 04 от 2021 г. на МФ.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

При проверка на въведената система за финансово управление и контрол във Висшето строително училище „Любен Каравелов“, гр. София по отношение на финансово-счетоводната отчетност е установено:

³⁰ Одитно доказателство №№ 30 и 32

³¹ Одитно доказателство № 16

1. Системата на двойния подпис и контролът от главен счетоводител на цялостната финансово-счетоводна дейност не са прилагани последователно и пълно. За периода 22.07.2021 г. - 20.09.2021 г.: 52 (петдесет и два) разходни касови ордери не са подписани от ръководителя на организацията, а 13 (тринадесет) не са подписани и от главен счетоводител; 13 (тринадесет) дневни описи за наличност в касата/касови книги не са подписани от главен счетоводител; 11 (единадесет) авансови отчети не са подписани от главен счетоводител и от ръководител на организацията.

През 2022 г., след отчетния период същите са подписани.³²

Не е спазен чл. 13, ал.3, т.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол (МНЕФУК) – 2020, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/6.03.2020 г. - системата на двойния подпис е контролна дейност, която се прилага на всички нива в организацията - преди поемането на всяко финансово задължение и извършването на плащане (разходен касов ордер, платежно нареждане). Не е спазен чл.30 от ПФУК във ВСУ „Л. Каравелов“.

Не са спазени Заповед № 7 от 09.01.2014 г. и Заповед № 494/20.08.2021 г. на ректора на ВСУ „Л. Каравелов“ относно извършвания от главен счетоводител контрол на касовата дейност.

Не е спазен чл.41, ал. 2 и ал. 3 и чл.48, ал.3 от ПФУК във ВСУ „Л. Каравелов“ - главният счетоводител проверява авансовите отчети и заедно с ръководителя на организацията одобряват (валидират) разходите, както и чл.95, ал.2 от Правилника за дейността на ВСУ „Любен Каравелов“ - главният счетоводител организира и извършва предварителен и текущ контрол на всички разходи.

2. Не е спазена Заповед № РД00037/06.12.2021 г. на ректора на ВСУ „Любен Каравелов“ за извършване на годишна инвентаризация на вземанията и задълженията, осчетоводени по сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“, 4971 „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“, 4020 „Доставчици по аванси от страната“ и 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“, както и на отчетените средства по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.³³

Въз основа на извършени от одитния екип процедури (документална проверка) са потвърдени салдата по тези сметки към 31.12.2021 г.³⁴

3. Контролните дейности, свързани с отчитане на: амортизациите на нефинансови дълготрайни активи, на ангажиментите и на предоставените авансите не са прилагани непрекъснато и последователно, в резултат на което са допуснати неправилни отчитания.³⁵

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Отчет за касовото изпълнение, Баланс, ОПР и Обяснителна записка към 31.12.2021 г.) са представени в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 32 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

³² Одитно доказателство №№ 01 и 31

³³ Одитно доказателство №№ 07, 08, 11, 17, 18, 26 и 32

³⁴ Одитно доказателство №№ 17, 18, 26 и 28

³⁵ Одитно доказателство № 6, 7, 21 и 28

намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 134 от 15.06.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(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
01	Констативен протокол 4 от 25.01.2021 г. за резултатите от извършена проверка на касовите документи за период 22.07.2021 г.-20.09.2021 г. относно въведената система за финансово управление и контрол във ВСУ "Любен Каравелов"; Касови документи от период 22.07.-20.08.2021 г.: разходни касови ордери от №№192 до 213 и приложения към тях; Авансови отчети - пет броя и приложения към тях; справки за касова наличност за дата/касови книги от 27.07., 30.07., 02.08., 03.08. 04.08., 06.08., 18.08.2021 г. и дневни отчети към тях; Касови документи от период 30.08.-09.09.2021 г.: разходни касови ордери от №№ 214 до 230 и приложения към тях; Авансови отчети - три броя и приложения към тях; справки за касова наличност за дата/касови книги от 30.08., 31.08.2021 г. и дневни отчети към тях; Касови документи от период 10.09.-20.09.2021 г.: разходни касови ордери от №№ 231 до 243 и приложения към тях; Авансови отчети - три броя и приложения към тях; справки за касова наличност за дата/касови книги от 13.09.,14.09.,15.09. и 20.09.2021 г. и дневни отчети към тях; Заповед № 7 от 2014 г., Заповед № 494 от 2020 г., Правила СФУК.	309
02	Констативен протокол от 19.01.2022 г. за резултатите от осъществена проверка относно извършени към 30.09.2021 г. корекции по установени некоригирани неправилни отчитания в ГФО на ВСУ "Любен Каравелов" към 31.12.2020 г., описани в Одитен доклад № 0100114520 и приложения към протокола: Заповед № РД00037/06.12.2021 г. за извършване на годишна инвентаризация на имуществото на ВСУ "Любен Каравелов", Заповед № РД-00034/18.01.2022 г. за изменение на заповед № РД00037/06.12.2021 г., Заповед № РД-00029/14.01.2022 г. за заместване на ректора в периода 17.01.2022 г.-21.01.2022 г.,	12
03	РД № ТК 1.14.1 от 20.12.2021 г. за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група "Бюджет" и приложения към него; РД № ТК 1.14.2 от 20.12.2021 г. за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група СЕС и приложения към него; РД № ТК 1.14.1 от 20.12.2021 г. за тестване на начални и крайни салда по счетоводни сметки в отчетна група ДСД и приложения към него; Оборотна ведомост за периода 01-09.2021 г. в отчетна група "Бюджет" от ПП "Пари Експерт", Оборотна ведомост за периода 01-09.2021 г. в отчетна група ДСД от ПП "Пари Експерт", Оборотна ведомост за периода 01-09.2021 г. в отчетна група СЕС от ПП "Пари Експерт"	25
04	Констативен протокол № 1 от 22.12.2021 г. за резултатите от извършена проверка на оборотите по счетоводни сметки в оборотната ведомост, представена на МОН към 30.09.2021 г. и оборотната ведомост в ПП „Пари Експерт“ към 30.09.2021 г. и приложения към него: Резултати от извършена проверка за съответствие на оборотите към 30.09.2021 г. в ПП "Пари Експерт" с оборотите в Оборотната ведомост, представена в МОН към 30.09.2021 г., посредством ПП	67

	<p>ACL; Резултати от извършена проверка за съответствие на оборотите към 30.09.2021 г. в ПП "Пари Експерт" с оборотите в Оборотната ведомост, представена в МОН към 30.09.2021 г., за отчетна група ДСД посредством ПП ACL; Резултати от извършена проверка за съответствие на оборотите към 30.09.2021 г. в ПП "Пари Експерт" с оборотите в Оборотната ведомост, представена в МОН към 30.09.2021 г., за отчетна група СЕС посредством ПП ACL; Оборотна ведомост за отчетна група "Бюджет", период 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г. от ПП "Пари Експерт"; Оборотна ведомост за отчетна група ДСД, период 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г. от ПП "Пари Експерт"; Оборотна ведомост за отчетна група СЕС период 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г. от ПП "Пари Експерт";</p>	
05	<p>Резултати от извършена проверка на съответствието на данните в обобщения ОКИ с отчетни форми Б-3, Б-3 СЕС и Б-3 с код 33, посредством ПП ACL, подписани от одитираната организация и приложение: Извлечение от ПП ACL на резултати от извършена проверка на съответствието на данните в обобщения ОКИ с отчетни форми Б-3, Б-3 СЕС и Б-3 с код 33.</p>	7
06	<p>Договор Вх. № 97/28.04.2020 г. и ДС от 21.12.2020 г., платежни нареждания, фактури, констативни протоколи, контролни листове и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г. и 2020 г. Договор № SVA2101354/27.02.2021 г. и платежно нареждане, фактура, контролен лист и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г. Договор Вх. № 05A/01.01.2020 г. и платежни нареждания, фактури, контролни листове и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г. и 2020 г. Договор № 281/23.11.2020 г. и № 282/23.11.2020 г. и платежни нареждания, фактури, контролни листове, протоколи Акт № 19, протоколи за откриване на строителни площадки и определяне на строителна линия и ниво на строежа и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г., 2020 г. и с-ка 4020 за 2020 г. Договор Вх. № 75/31.03.2021 г. и платежни нареждания, фактури, контролни листове, доклад и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г.;</p> <p>Договор № 98/26.04.2021 г. и платежно нареждане, фактура, проформа фактура, придружителни писма, контролен лист и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г. Договор Вх. № 145/09.06.2021 г. и платежни нареждания, фактури, контролен лист и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г. Договор Вх. № 177/24.11.2016 г. и оферти и контролен лист. Договор Вх. № 46/12.02.2021 г. и приложение 1, контролни листове, платежно нареждане, проформа фактура, фактура и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г. Договор № 207, 208, 206, 209, 203, 205, 204/13.10.2020 г. и приложения за изпълнение на поръчките, ценови предложения, техническа спецификация, контролни листове и подробно движение на с-ка 4071 за 2021 г. и 2020 г. Договор № 1000008572/24.02.2021 г. и фактура, проформа фактура, платежно нареждане, контролен лист и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г. Договор Вх. № 120/14.05.2021 г. и оферта, фактури и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г.</p>	717

	<p>Договор № 5866-21/04.01.2021 г. и платежно нареждане, проформа фактура, фактура, контролен лист и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г.</p> <p>Договор Вх. № 257/30.10.2020 г. и платежно нареждане, фактура, протокол, контролен лист и подробно движение на с-ка 4010 за 2020 г.</p> <p>Договор № 22/27.05.2021 г. и спецификация, платежно нареждане, ППП, контролни листове и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г.</p> <p>Договор № RNA131207254-17122019-51/17.12.2019 г. и платежни нареждания, фактури, контролни листове и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г., 2020 г. и 2019 г.</p> <p>Договор № 0110200311000154/15.04.2020 г. и платежно нареждане, дебитна нота, контролен лист и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г. и 2020 г.</p> <p>Договор № СХ-1/27.04.2009 г., ДС № 1/27.04.2009 г. и спецификации, характеристики, контролен лист и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г.</p> <p>Договор № 1201765228-1/25.03.2015 г. и № 1201765228-1/25.03.2015 г., и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г.</p> <p>Договор Вх. № 133/20.05.2021 г. и количествено стойностни сметки, фактури, платежни нареждания, контролни листове, констативен протокол № 1, протокол за доставка на строителни материали, доклад и подробно движение на с-ка 4010 за 2021 г. Констативен протокол № 5 от 25.01.2022 г. за резултатите от извършена проверка на поетите и реализирани ангажименти по договори, подлежащи на отчитане по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ във Висше строително училище „Любен Каравелов“ (ВСУ).</p> <p>Справка за приближителни стойности на поети ангажименти и договори, изчислени към 01.01.2021 г.</p> <p>Писмо с действащи към 30.09.2021 г. договори, които са сключени преди 2019 г.</p> <p>Регистри на договорите за 2019, 2020 и 2021 г.</p> <p>Извлечение за обороти на сметка 9200 за период м. януари - м. декември 2020 г.</p> <p>Извлечение за обороти на сметка 9200 за период м. януари - м. септември 2021 г.</p> <p>Подробно движение на сметка 9200 за период м. януари - м. декември 2020 г.</p> <p>Подробно движение на сметка 9200 за период м. януари- м. септември 2021 г.</p>	
07	<p>Констативен протокол 6 от 26.01.2021 г. за резултатите от извършена проверка на вземанията по предоставени аванси във ВСУ"Любен Каравелов" и аналитична оборотна ведомост по сметка 4020 към 30.09.2021 г.</p>	9
08	<p>Договор № 281/23.11.2020 г.; Пл.нареждане от 07.12.2020 г. , Ф-ра № 1174/02.12.2020 г. за авансово плащане, Протокол за откриване на строителна площадка, КЛ №744/07.12.2021г., Акт №19/14.12.2020 г., Пл.нареждане от 22.12.2020 г. за окончателно плащане по ф-ра № 1177/15.12.2020 г., КЛ № 805/22.12.20 г., Движение на сметка 4010 за 2020 г.; Договор № 282/23.11.2020 г.; Пл.нареждане от 07.12.2020 г. , Ф-ра № 1175/07.12.2020 г. за авансово плащане, КЛ №745/07.12.2021г., Протокол № 641А/07.12.20 г., Пл.нареждане от</p>	49

	26.01.2021 г. за окончателно плащане по ф-ра № 1178/04.01.2021 г., КЛ № 34/20.01.2021 г., Искане за плащане, Акт №19/14.12.2020 г., Движение на сметка 4010 за 2020г. и 2021г., Счетоводен амортизационен план на сметка 2031 за 2020г. и 2021г.	
09	Дневник на сметка 4020 от 01.01.2017 г. - 30.11.2019 г.; ф.№00000032099/19.10.2018 г.; Дневник на сметка 4020 от 01.01.2014 г. - 30.12.2014 г.; Договор № 128/19.10.2017 г.; Анекс №152/21.12.2017 г. към Договор № 128/19.10.2017 г.; РКО № 355/19.10.2017 г.; ф.№0000000032/19.10.2017 г.; вн.бележка от 19.10.2017 г.; КЛ №572/19.10.2017 г.; Пл.нареждане от 09.03.2018 г.; ф.№0000000037/09.03.2018 г.; КЛ №133/09.03.2018 г.' Протокол №374/27.12.2018 г.; Доклад ; Пл. нареждане от 09.08.2018 г.; ф.№0000000040/09.08.2018 г.; КЛ № 511/09.08.2018 г.; Акт Образец 19; Дневник на сметка 4010 период 01.01.2018 г. - 30.11.2019 г.; Дневник на сметка 5011 период 01.10.2017 г. - 31.10.2017 г.; Договор № 165-А/30.11.2018 г.; Пл.нареждане от 12.12.2018 г.; КЛ № 806/12.12.2018 г.; МО № 52/13.12.2018 г.; ф.№0000028565/12.12.2018 г.; Пл.нареждане от 23.01.2019 г.; КЛ № 14/22.01.2019 г.; Движение на сметка 9909 за 2019 г.; Пл.нареждане от 20.12.2018 г.; ПФ № 1000000628/07.12.2018 г.; заявление; КЛ № 827/19.12.2018 г.; заявление; Дневник на сметка 4020 от 01.01.2018 г. - 30.12.2018 г.; Пл.нареждане от 20.12.2018 г.; ПФ № 0000007304/19.12.2018 г.; КЛ №845/21.12.2018 г.; Дневник на сметка 4020 от 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.; Пл.нареждане от 05.12.2016 г.; ф.№ 003; Дневник на сметка 4020 от 01.01.2016 г. - 30.12.2016 г.; Пл.нареждане от 05.12.2016 г.; ф.№0000000684/08.12.2016г.; Дневник на сметка 4020 от 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г.; ф. № 0000511429/18.04.2018 г.; КЛ № 243/19.04.18 г.; Авансов отчет 19.04.18 г. -два листа; хронологичен опис 01.04.-30.04.2018 г.; ф. № 0000511481/24.04.2018 г.-три листа; складова разписка от 25.04.2018 г. - два листа; КЛ № 282/02.05.18 г.; Авансов отчет 12.05.18 г. -два листа; ф.№0300000398/08.12.2016г.; пф.№ 0400000139/24.11.18 г.; доклад; Дневник на сметка 4020 от 01.01.2016 г. - 31.12.2016 г.;	65
10	Договор № 59/27.04.18г.; пл.нареждане от 30.04.2018 г.; ф.№0000000018/27.04.18 г. за аванс; КЛ №271/27.04.18 г.; пл.нареждане от 12.10.2018 г.; КЛ № 625/12.10.2018 г.; ф.№0000000023/11.10.2018 г.-окончателно плащане; Акт Образец 19 от 20.05.2018 г.; Сметка за изпълнение на СМР 05.2018г.; Дневник на сметка 01.01.2018 г. до 30.11.2019 г.-два листа; Счетоводен амортизационен план януари-септември 2021 г.- два листа;	15
11	Договор за доставка 6210 №58/27.04.2018 г.; оферта; технически изисквания за управление на два броя автоматизирани плъзгачи портални врати и един брой решетъчна врата за пешеходен преход; Анекс към договор № 116/20.06.2018 г.; Приложение 1; Пл.нареждане от 30.04.2018 г.; ф.№ 0000031803/27.04.2018 г.; КЛ № 270/27.04.18 г.; за авансово плащане; Пл.нареждане от 06.08.2018 г.; ф.№ 0000032844/26.07.2018 г.; ППП № 1915/23.07.2018 г. от 16.07.2018 г.; КЛ № 500/31.07.18 г.; за авансово плащане; коментар по плащането, написан на ръка, подписан от ръководител СОС и финансов контролор; дневник на сметка 4010 период 01.01.2018-30.11.2019 г. - два листа;	25
12	Констативен протокол 7 от дата 27.01.2021 г. за резултатите от	1

	извършена проверка на възнагражденията по трудови и извън трудови правоотношения.	
13	Аналитични ведомости по сметка 4230 за 2019 г., 2020 г. и 2021 г. от ПП Пари Експерт; Дневник на сметка 4230 за 2018 г. от ПП Ажур.	4
14	Граждански договори (ГД) №152/28.06.2021 г., декларация за самоосигуряващо се лице, сметка за изплатени суми, платежно нареждане от 12.08.2021г., ведомост хонорари м.08.2021 г., МО №08X/31.08.2021 г.; ГД № 62/04.03.2021 г.,МО № 04X/30.04.2021 г., Сметка за изплатени суми, платежно нареждане от 08.04.2021г., КЛ №178, отчет към ГД, Декларация за самоосигуряващо се лице, ББ №20/09.04.2021 г.; ГД № 77/05.04.2021 г.,МО № 05X/31.05.2021 г., платежно нареждане от 27.05.2021г., КЛ № 231, отчет към граждански договор, Декларация за самоосигуряващо се лице, ББ №30/28.05.2021 г.; МО № 07X/30.07.2021 г., Ведомост хонорари м.07.2021г., Пл.нареждане от 15.07.2021г., отчет към ГД, Декларация за самоосигуряващо се лице, КЛ № 364, Сметка за изплатени суми.	39
15	Подробно движение на сметка 6044 за 08.2021 г., МО № 08X/31.08.2021 г., Ведомост хонорари за м.08.2021 г.	4
16	Констативен протокол № 3 от 21.01.2022 г. за резултатите от извършена проверка на периодичния ФО към 30.09.2021 г. на ВСУ „Любен Каравелов“.	1
17	Паметна записка № ГФО-2.6-1 от 08.03.2022 г. за извършени корекции по неправилните отчитания от Уведомително писмо за извършен текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2021 г. и приложения към нея: МО №13/31.10.2021 г., Подробно движение на сметка 4020 за 2021 г., МО № 2/01.01.2021 г., МО №1 от 01.01.2021 г., МО № 08/31.08.2021 г. - два броя; Подробно движение на сметка 4010 за 2021 г., МО №4/30.04.2021 г., Банково бордеро по дебита №20/09.04.2021 г., МО № 7 от 30.07.2021 г., МО №5/31.05.2021 г., Банково бордеро по дебита №41/16.07.2021 г., Банково бордеро по дебита № 30/28.05.2021 г., Подробно движение на сметка 4010, партида 11111111 за 2021 г., Подробно движение на сметка 4211 за 08.2021 г., МО за корекция на сметка 4020 към 31.12.2021 г.	36
18	Констативен протокол № 3 от 14.03.2022 г. относно извършената инвентаризация във ВСУ за 2021 г. и приложения към него: Доклад вх.№ ВСУ00493 от 31.12.2021 г., Протокол № ВСУ-00205/19.01.2022 г., Сравнителна ведомост по сметка 2203 за 2021 г., Инвентарна книга; протокол от 22.12.2021 г. за проверка на автомобилите, Инвентаризационен опис и сравнителна ведомост на "Стопански инвентар" за 2021 г., на "други ДМА", на "Други машини, съоръжения и оборудване", на "Административни сгради", "Други сгради", "прилежащи към сгради и съоръжения земи", на "Жилищни сгради, общежития и апартаменти", "Компютри и хардуерно оборудване";	32
19	Констативен протокол № 9 от 16.03.2022 г. относно извършена инвентаризация на материалите и активите, изписани на разход за 2021 г. и приложения: Протокол за инвентаризация на активите, отчитане по сметка 2049, 2060, 2099 и материалите в склад 20 и активи в употреба, изписани на разход; Инвентаризационен опис № 2 от 17.12.2021 г.; Протокол на инвентаризация на "Студентски стол"-склад 4 и склад 17; Инвентаризационен опис № 1379/22.12.2021 г.; Инвентаризационен опис № 1373/31.12.2021 г.; Протокол за	59

	инвентаризация на склад 10, Инвентаризационен опис № 1378/14.12.2021 г.; Протокол за инвентаризация на склад 30;Инвентаризационен опис № 1381/20.12.2021 г.; Инвентаризационен опис № 1382/20.12.2021 г.; Протокол за инвентаризация на склад 36; Инвентаризационен опис № 1375/17.12.2021 г.; Протокол за инвентаризация на склад 24, Инвентаризационен опис № 1376/16.12.2021 г.; Подробно движение на сметка 302016, 302011, 302012, 3020191, 302019, 302017, 302015, 302014 за период 01.2021 г.-12.2021 г.	
20	МО „Инвентаризация“, папка 12 от 31.12.2021 г.	3
21	Констативен протокол № 5 от 14.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на счетоводното отчитане на амортизациите към 31.12.2021 г. и приложение: Счетоводен амортизационен план за 2021 г.	21
22	РД №ГФО-1.14.1 за тестване на начални салда 2021 г.-крайни салда 2020 г. в отчетна група "Бюджет" към 31.12.2021 г.; РД №ГФО-1.14.2 за тестване на начални салда 2021 г.-крайни салда 2020 г. в отчетна група СЕС към 31.12.2021 г.; РД №ГФО-1.14.1 за тестване на начални салда 2021 г.-крайни салда 2020 г. в отчетна група ДСД към 31.12.2021 г.; Оборотна ведомост от ПП "Пари Експерт" за 2021 г. - отчетна група "Бюджет"; Оборотна ведомост от ПП "Пари Експерт" за 2021 г. - отчетна група СЕС; Оборотна ведомост от ПП "Пари Експерт" за 2021 г. - отчетна група ДСД; МО от 01.01.2021 г. за приключване на сметки от раздел 6, 7 и подгрупа 980 за 2020 г.	26
23	Констативен протокол № 1 от 02.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на оборотите по счетоводни сметки в оборотната ведомост, представена в Сметна палата към 31.12.2021 г. и оборотната ведомост в ПП Пари Експерт към 31.12.2021 г. и приложения: Оборотна ведомост от счетоводния програмен продукт за 2021 г. по отделно за отчетна група "Бюджет", СЕС и ДСД.	15
24	Констативен протокол № 6 от 14.03.2022 г. относно извършена проверка на отчетените средства през 2021 г. по сметка 4897 и приложения: МО Коректив към 31.12.2021 г., Фактура № 5461/15.10.2021 г., Фактура № 4851/27.10.2021 г., Фактура № 3400301/31.12.2021 г., Фактура № 5000171006/31.12.2021 г.	7
25	Констативен протокол № 2 от 02.03.2022 г. за извършена проверка относно установена липса на парични средства през 2021 г. и приложения: Движение на сметка 7935 за 2021 г., движение на сметка 6935 за 2021 г., Протокол вх.№1877/01.09.2021 г.; Заповед № 517/01.09.2021 г., Доклад № 1926/02.09.2021 г.;	8
26	Констативен протокол № 4 от 11.03.2022 г. относно извършена проверка на отчетените средства по сметка 4512 към 31.12.2021 г. и приложения: Подробно движение на сметка 4512 за 2021 г., Декларация по чл.252 от ЗКПО за 2020 г.	9
27	Констативен протокол №7 от 14.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на банковите плащания във ВСУ "Любен Каравелов" през 2021 г.; Банково извлечение № 15/24.02.2021г. на БНБ; Договор №59 от 23.02.2021г.	5
28	РД № ГФО 2.16-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи във Висше строително училище "Любен Каравелов" към 31.12.2021 г. и приложения към него: Подробно движение за сметка 9200 "Поети	118

	ангажименти за разходи-наличности" за период януари-декември 2021 г., Извлечение за обороти на сметка 9200 Бюджет за период: януари-декември 2019 г.; извлечение за обороти на сметка 9200 ДЕС за период: януари-декември 2019 г.; подробно движение за сметка 9200 ДЕС за период: януари-декември 2019 г.; оборотна ведомост за период: януари-декември 2019 г.; подробно движение за сметка 9200 Бюджет за период: януари-декември 2019 г.; извлечение за обороти на сметка 9200 за период: януари-декември 2020 г. и подробно движение за сметка 9200 за период: януари-декември 2020 г. за отчетна група СЕС, Подробно движение за сметка 4010 за период: януари-декември 2021 г., платежно нареждане, фактура № 0000005493/15.11.2021 г., контролен лист и протокол, Подробно движение за сметка 4010 за период: януари-декември 2021 г., фактура № 1000045722/06.10.2021 г.; фактура № 1000046105/04.11.2021 г., фактура № 1000046503/03.12.2021 г.; подробни сметки за ползване на услугите; писмо относно неплатено задължение; платежни нареждания и контролни листове, Договор № 73/29.03.2021 г.; приложение 1 - обхват на дейностите за изпълнение на поръчката; приложение 2 - необходими изходни данни; приемно-предавателен протокол, отчет и контролен лист, Договор № 99-489/30.09.2021 г.; Договор № 99-500/25.11.2021 г.; подробно движение за сметка 4010 за период: януари-декември 2021 г.; фактури № 0000009894/01.12.2021 г. и № 0000009893/01.12.2021 г.; платежни нареждания и контролни листове, Подробно движение за сметка 4010 за период: януари-декември 2021 г.; фактури № 9000395503/08.09.2021 г., № 9000391115/30.07.2021 г.; кредитно известие № 9000386433/10.06.2021 г.; запитване относно кредитно известие; фактури № 9000398286/30.09.2021 г., №9000399422/12.10.2021 г., № 9000399542/13.10.2021 г.; платежни нареждания и контролни листове, Договор № 278/05.11.2021 г. и приложение 1, Писмо изх. № ВСУ-00859/11.03.2022 г.; регистри: граждански договори 2021 г., дарения 2021 г., наеми 2021 г. и други сключени договори 2021 г., Подробно движение за сметка 4010 за период: януари-декември 2021 г.; фактура № 0000001157/01.09.2021 г.; констативен протокол № 16; фактура № 0000001167/01.10.2021 г.; констативен протокол № 17; фактура № 0000001176/01.11.2021 г.; констативен протокол № 18; фактура № 0000001186/01.12.2021 г.; констативен протокол № 19 и фактура № 0000001196/04.01.2022 г.	
29	РД № ГФО-2.16-8 за проверка на паричните наличности на Висше строително училище "Любен Каравелов" към 31.12.2021 г., Банкови извлечения за паричните наличности по бюджетни левови сметки, валутни бюджетни сметки и левови сметки за чужди средства, Декларация относно банкова сметка за отчитане на средствата от ЕС.	8
30	Констативен протокол № 8 от 15.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка относно попълване на данните в ОКИ (форма Cash Report)	30
31	Паметна записка № ГФО-2.6-2 от 16.03.2022 г. и приложения към нея: Подписани по време на одита - 03.2022 г. касови документи от период: 22.07.-20.08.2021 г.: разходни касови ордери от №№ 192 до 213 и приложения към тях; Авансови отчети - пет броя и приложения към тях; справки за касова наличност за дата/касови книги от 27.07., 30.07., 02.08., 03.08., 04.08., 06.08., 18.08.2021 г. и дневни отчети към тях; Касови документи от период 30.08.-09.09.2021 г.: разходни касови	76

	<p>ордери от №№ 214 до 230 и приложения към тях; Авансови отчети - три броя и приложения към тях; справки за касова наличност за дата/касови книги от 30.08., 31.08.2021 г. и дневни отчети към тях; Касови документи от период 10.09.-20.09.2021 г.: разходни касови ордери от №№ 231 до 243 и приложения към тях; Авансови отчети - три броя и приложения към тях; справки за касова наличност за дата/касови книги от 13.09.,14.09.,15.09. и 20.09.2021 г. и дневни отчети към тях;</p>	
32	<p>Коригиращи счетоводни статии - нов ГФО за 2021 г.: МО от 31.12.2021 г. по сметка 4020; МО №кор.м.12/31.12.2021 г.; МО№ кор.одит/31.12.2021 г.; МО №кор.4512/31.12.2021 г.; МО № кор.контр/31.12.2021 г.; МО№ корек.9200/31.12.2021 г.; Подробно движение на сметка 9200 за период01-12.2021 г.; МО № корек.брак/31.12.2021 г.; МО № кор.каса/31.12.2021 г.; МО № корек.9200/31.12.2021 г.; МО № корекции/31.12.2021 г. - приключвателни; МО № прикл. 2020/31.12.2020 г. (4 броя); Сравнение на обороти след коригиращи записвания за 2021 г. в оборотната ведомост от счетоводния програмен продукт с оборотите в коригираната оборотна ведомост, представена в Сметна палата; Сравнение на данните в колона предходна година 2020 г. в коригирания ОКИ (форма Cash Report)</p>	<p>32 + 57 На файл в ПП „Пентана“ Раздел V Работен план 9 Стъпка 04</p>