

Сметна палата



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

| | |
|----------|---------------|
| ВСУ „ЛК“ | РЕЛОВ“ |
| Вх. № | ВСУ-01660 |
| София, | 04.06 2023 г. |

| |
|--------------------------------|
| СМЕТНА ПАЛАТА |
| Изм. № 21-05-22, 05.06.2023 г. |

ДО
ДОЦ. Д-Р ИНЖ. АНИТА ХАНДРУЛЕВА
РЕКТОР НА ВИСШЕТО
СТРОИТЕЛНО УЧИЛИЩЕ
„ЛЮБЕН КАРАВЕЛОВ“

УВАЖАЕМА ДОЦЕНТ ХАНДРУЛЕВА,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100111522, съдържащ квалифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Висшето строително училище „Любен Каравелов“, гр. София за 2022 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложение: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горислава Грънчарова - Кожарева)





ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100111522

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София за 2022 г.

София, 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Списък на съкращенията | 3 |
| Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет | 4 |
| Квалифицирано мнение | 4 |
| База за изразяване на квалифицирано мнение | 4 |
| Правно основание за извършване на одита | 6 |
| Отговорности на ръководството за финансовия отчет..... | 6 |
| Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет..... | 6 |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет | 8 |
| Коригирани неправилни отчитания | 8 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол..... | 12 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства | 13 |

Списък на съкращенията

| | |
|---------|--|
| ВСУ | Висше строително училище |
| ГФО | Годишен финансов отчет |
| ДДС | Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите |
| ДСД | Други сметки и дейности |
| ЕБК | Единна бюджетна класификация |
| ЗДБРБ | Закон за държавния бюджет на Република България |
| МСВОИ | Международни стандарти на върховните одитни институции |
| МФ | Министерство на финансите |
| ОД | Одитно доказателство |
| ПП | Програмен продукт |
| СБО | Сметкоплан на бюджетните организации |
| СЕС | Средства от Европейския съюз |
| СЕС-ДЕС | Други средства от Европейския съюз |
| СЕС-КСФ | средства от Европейския съюз, администрирани от Националния фонд |
| ТБО | Такса битови отпадъци |

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано 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 2022 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 с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздел *База за изразяване на квалифицирано мнение* от настоящия доклад, приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София към 31 декември 2022 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 квалифицирано мнение

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

1. Пет стопански сгради, с обща площ 2 025 кв.м. (киносалон с фойе, деаераторно помещение, помпена станция, склад за учебни пособия и мебели, два броя дъговидни склада) предоставени за стопанисване и управление на Висшето строително училище „Л. Каравелов“ (ВСУ), съгласно акт за публична държавна собственост № 001056 от 14.08.1998 г. и приложение към него, не са осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“.¹

Към 31.12.2022 г. не е извършена експертна оценка за установяване на справедливата стойност на сградите, с която да бъдат признати в баланса на ВСУ.

¹ Одитно доказателство № 14, № 15 и Одитно доказателство № 18 от Одитен доклад на СП № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ за 2019 г.

Не са спазени разпоредбите на чл.3, ал.2 от Закона за счетоводството, относно текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

2. Към 31.12.2022 г. във ВСУ не е извършен преглед за обезценка на сградите и на прилежащите земи. Последният документиран преглед за определяне на текущите възстановими стойности на активите, отчитани по сметки от подгрупа 203 „Сгради“, одобрен от ректора, е извършен през 2017 година.²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 86 от ДДС № 7 от 2017 т., за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи най-малко един път на три години,

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

3. От ВСУ „Любен Каравелов“ не са предоставени документи и информация за:³

- част от салдото по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, в размер на 24 393 лв. и по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“, в размер на 23 363 лв.;⁴

- салдото по сметка 4071 „Задължения към доставчици (приходни позиции)“, в размер на 14 479 лв.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3, чл. 24 и чл. 26. от Закона за счетоводството.

Допуснати са неправилни отчитания по характер.

4. При проверката на инвентаризацията на активите във ВСУ „Любен Каравелов“ е установено, че инвентарните номера на активи, осчетоводени по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ не съответстват на инвентарните номера за същите активи в сравнителните ведомости. Част от активите са без инвентарни номера.

Извършената към 31.12.2022 г. инвентаризация на активите е формална и одитният екип не може да изрази увереност относно верността на салдото по сметки 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ на обща стойност 358 892 лв. и на част от салдото по сметка 2204 „Книги в библиотеките“ на стойност 127 542 лв.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

С чл. 56, ал.1, т. 5.33. на Закона за изпълнението на държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. на Висше строително училище „Любен Каравелов“ (ВСУ) са определени допустими максимални размери на задълженията към доставчици - 85 хил. лв.

Наличните задължения към доставчици на ВСУ към 31.12.2022 г., попадащи в обхвата на чл. 56 от ЗДБРБ за 2022 г., възлизат на 119 хил. лв. или с 34 хил. лв. повече от утвърдения максимален размер, определен в ЗДБРБ за 2022 г.⁶

² Одитно доказателство №14 и Одитно доказателство № 18 от Одитен доклад на СП № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ за 2019 г.

³ Одитно доказателство № 18

⁴ Одитно доказателство № 24 и № 19

⁵ Одитно доказателство № 20

⁶ Одитно доказателство № 38

Поемането на задължения към доставчици над определения със закона лимит представлява риск от финансови затруднения за университета в следващи отчетни периоди и е нарушение на бюджетната дисциплина.

Не са спазени разпоредбите на чл. 102, ал. 1 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 56 от Закона за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г.

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 квалифицирано 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-115 от 19.09.2022 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 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. Заключениеята 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 финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – 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 констатации.

Коригирани неправилни отчитания

1. Към 31.12.2022 г. салдото по сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“, в размер на 49 104 лв., съответно кредитно в отчетна група „Бюджет“ и дебитно в отчетна група ДСД, не е приключено със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности"“, преди годишното приключване на сметките от раздел 6 „Сметки за разходи“ и 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.38 от ДДС № 3 от 2016 г. за включване на операцията по приключването на сметка 4502 със сметка 7602 в годишната оборотна ведомост, подлежаща на представяне в МФ.

2. Провизии, в размер на 40 332 лева, на платени/отписани вземания, не са сторнирани чрез счетоводна операция по дебита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и кредита на сметка 6727 „Сторнирани (възстановени) провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“.⁸

Към 31.12.2022 г. не са осчетоводени разходи за провизии в размер на 5 110 лв. по дебита на сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ и кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ при наличие на основание.

Не са спазени указанията на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. и т. 2.2 от Раздел XI „Отчитане на разчети“ от Счетоводната политика на ВСУ „Любен Каравелов“.

⁷ Одитно доказателство № 21 и № 46

⁸ Одитно доказателство № 22, № 23, № 24 и № 40

3. Разходи за охрана и годишна неустойка по договор, в размер общо на 18 820 лв., отнасящи се за 2022 г., неплатени към края на годината, не са осчетоводени по дебитата на сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ (17 287 лв.) и дебитата сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ (1 533 лв.) в кореспонденция със сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици –местни лица“.⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията, дадени в т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за текущо начисляване на разходите.

4. Дарени книги за библиотеката на ВСУ от фирми и физически лица, 648 броя, на обща стойност 9 883 лв., не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по дебитата на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в кореспонденция със сметка 7413 „Получени текущи помощи и дарения в натура от страната“ и капитализирани в отчетна група ДСД по дебитата на сметка 2204 „Книги в библиотеките“ в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности"“.¹⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч и указанията на министъра на финансите, дадени с т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г.

5. През 2022 г. не е взета счетоводна операция с „червено сторно“ на коректив за получени и неусвоени към края на 2021 г. помощи и дарения, в размер на 6 599 лв., по дебитата на сметка 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения от страната“ в кореспонденция със сметка 4989 „Коректив на неусвоени помощи и дарения“.¹¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 22.2 от ДДС № 14 от 2013 г.

6. Към 31.12.2022 г. начислени и събрани такси за отопление от наематели в общежития на ВСУ, които по своя характер са възстановени режимни разходи за отопление, акумулирани през първо тримесечие на 2022 г., в размер общо на 10 109 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ и подпараграф 24-05 „приходи от наеми на имущество“, вместо по кредита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и подпараграф 10-16 „вода, горива и енергия“ (-).¹²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.7.14 и т.8.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

7. Към 31.12.2022 г. салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ в отчетна група „Бюджет“ е занижено, общо със 13 156 лв., в резултат на неправилно осчетоводени поети и реализирани ангажименти по седем договора.¹³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.т. 1.1, 1.3, 1.4 и 1.5 от ДДС № 4 от 2010 г. и 76 от ДДС № 14 от 2013 г.

8. Към 31.12.2022 г. салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“ е занижено със сумата от 9 199 лв., в резултат на неосчетоводена застрахователна полица, издадена за обезпечение изпълнението на договор за охранителна дейност.¹⁴

⁹ Одитно доказателство № 22, № 25 и № 41

¹⁰ Одитно доказателство № 12, № 26 и № 45

¹¹ Одитно доказателство № 22, № 27 и № 42

¹² Одитно доказателство № 28 и № 43

¹³ Одитно доказателство № 29, № 30 и № 47

¹⁴ Одитно доказателство № 31 и № 44

Не са спазени указанията на т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г., във връзка т. 31 от ДДС № 07 от 2012 г. на Министъра на финансите.

9. През 2022 г. възстановени режимни разходи и такса битови отпадъци (ТБО) от наематели на имоти-публична държавна собственост, общо в размер на 18 656 лв., са осчетоводени неправилно по кредита на сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ и в намаление на подпараграф 24-05 „Приходи от наеми на имущество“, вместо сумата на режимните (16 579 лв.) да бъде осчетоводена по кредита на сметка 6010 „Разходи за вода, горива и енергия“ и в намаление на подпараграф 10-16 „Вода, горива и енергия“, а сумата на възстановената ТБО (2 077 лв.) - по кредита на сметка 6062 „Разходи за общински такси“ и в намаление на подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.¹⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.7.14 и т.8.6 от ДДС № 20 от 2004 г.

10. Към 30.06.2022 г. разходи по сключени четири броя граждански договори със самоосигуряващи се лица за извършване на услуги, общо в размер на 11 562 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“.¹⁶

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

11. Разходите за провизии на персонал, начислени към 31.12.2021 г., в размер на 148 751 лв., не са сторнирани в началото на 2022 г. по дебита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонал“ и кредита на сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“.¹⁷

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

12. Изплатено обезщетение на служител, в резултат на издадено съдебно решение за незаконно уволнение, общо в размер на 6 794 лв., е осчетоводено неправилно по сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови правоотношения“ и по подпараграф 02-08 „Обезщетения на персонал с характер на възнаграждение“, вместо по сметка 6095 „Разходи за санкции и неустойки в страната“ и подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“.¹⁸

Не е спазено указанието на министъра на финансите, дадено с т. 19.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно дължимите от бюджетното предприятие обезщетения на персонала поради неправомерни действия.

13. Авансово изплатени средства, в размер общо на 9 905 лв., по договор за маркетингови и рекламни услуги (6 675 лв.) и по договор за изработване на уеб сайт

¹⁵ Одитно доказателство № 04 и № 10

¹⁶ Одитно доказателство № 05, № 06 и № 10

¹⁷ Одитно доказателство № 05, № 07 и № 10

¹⁸ Одитно доказателство № 05, № 08 и № 10

(3 230 лв.), дейностите по които не са извършени към 30.06.2022 г., неправилно са осчетоводени по сметка 6029 Други разходи за външни услуги, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.¹⁹

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

14. Към датата на извършване на предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Висшето строително училище "Любен Каравелов" към 30.06.2022 г. не е извършен анализ и документална проверка с цел потвърждаване на салдата по счетоводни сметки във връзка с изразеното отрицателно мнение при одита на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2019 г., 2020 г. и 2021 г., по отношение на:²⁰

14.1. Не осигурена стойностна връзка между крайното салдо за 2019 г. и началното салдо за 2020 г. по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ - крайно салдо в ГФО за 2019 г., представен в Сметна палата – 141 057 лв., начално салдо в ГФО за 2020 г., представен в Сметна палата – 144 785 лв.

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

- 3020 „Материали“;
- 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“;
- 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“.

Не са спазени разпоредбите 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.

15. При извършения от одитния екип анализ на оборотите и салдата по счетоводни сметки в програмен продукт (ПП) „АС 2012“ и оборотите и салдата от оборотната ведомост, представена в Сметна палата към 30.06.2022 г., е установено несъответствие по шест от общо сто и три счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, по една от общо двадесет в отчетна група СЕС и по две от общо петнадесет в отчетна група „Други сметки и дейности“ (ДСД). При извършения от одитния екип анализ е установено, че разликите са в резултат на неправилно въведени данни в макета на оборотната ведомост, представена в Сметна палата.²¹

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.

¹⁹ Одитно доказателство № 09

²⁰ Одитно доказателство № 01, № 32, № 33, №№-35-37, Одитно доказателство №№ 02, 07, 13, 02, 07, 08, 21 и 34 от Одитен доклад на СП № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ за 2019 г., 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.

²¹ Одитно доказателство №№ 02 и 48

16. При ръчното въвеждане на данните в Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства към 30.06.2022 г., поради техническа грешка са въведени неправилни данни в колона „СЕС – Отчет 30.06.2022 г.“ по следните показатели:²²

- „Разходи за издръжка - нефинансови позиции“ – въведената сума е 0 лв., вместо 8 661 лв.;

- „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ – въведената сума (-) 7 140 лв., вместо 1 521 лв.

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

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. В Счетоводната политика на ВСУ (Глава VII, точка 5.2) неправилно е утвърден подход за извършване на преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи чрез сравняване на пазарните им стойности с отчетните, вместо с балансовите.²³

Не са спазени указанията министъра на финансите, дадени с т. 71 от ДДС № 5 от 2016 т. за извършване на преглед за обезценка минимум един път на три години.

2. Извършената годишна инвентаризация във ВСУ, като ключова контролна дейност, не е постигнала целта си за разкриване и коригиране на грешки и пропуски при отчитане на активите, изписани на разход, на книгите в библиотеката и на разчетите.²⁴

3. Счетоводната политика за 2022 г. на ВСУ (утвърдена със Заповед № РД-0741 от 04.11.2022 г.) и политиките и процедурите относно реда и начина на оценяване на служителите, поддържането и повишаването на квалификацията им (утвърдени със Заповед № РД-00810/05.12.2022 г.) са приети в края на одитирания период.²⁵

В изпълнение на т. 68 от писмо ДДС № 08 от 22.12.2022 г. на министъра на финансите, коригираният ГФО (Отчет за касовото изпълнение, Баланс, ОПР и Обяснителна записка към 31.12.2022 г.) е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 48 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. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

²² Одитно доказателство № 03

²³ Одитно доказателство № 14 и № 17

²⁴ Одитно доказателство № 12, № 13, № 18, № 19, № 20, № 24 и № 34

²⁵ Одитно доказателство № 11, № 17 и № 39

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 150 от 01.06.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката, един за Висшето строително училище "Любен Каравелов", гр. София и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова - Кожарева)



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 | <p>Констативен протокол № 4 от 14.11.2022 г. за резултатите от извършена проверка на предприети действия във връзка с некоригираните неправилни отчитания, установени при финансов одит на годишния финансов отчет на ВСУ "Любен Каравелов" за 2021 г. – Одитен доклад № 0100116621 и приложения към него:</p> <p>Счетоводен документ № 1 от 01.01.2022 г. за извършени корекции на амортизациите и Амортизационен план към 30.06.2022 г.; Заповед № РД-00142/02.03.2022 г.;</p> <p>Протокол от 16.06.2022 г. за извършен преглед и анализ на сметка 4120 към 31.12.2021 г. и приложения: движение на сметка 4120 за 2021 г. по контрагент, на сметка 4110 по контрагент за 2021 г., фактура №12501 от 28.07.2021 г., фактура № 12561 от 16.08.2021 г., движение на сметка 4120 за 2020 по контрагенти, за период 2017 г. до 30.09.2019 г. по контрагенти, на сметка 41101 за 2019 г. по контрагенти, движение на сметка 4110/1 за период 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. по контрагенти, Корекционни счетоводни статии №№ 9/16.06.2022 г., 32/30.09.2022 г.;</p> <p>Протокол № ВСУ-03291/30.09.2022 г., съставен на 23.09.2022 г. за извършена проверка на и анализ на сметка 4831/1 и сметка 4831/2 към 31.12.2021 г. и приложения към него: Справка за налични към 31.12.2021 г. депозити на физически лица, които ползват/ са ползвали общежития на ВСУ "Л. Каравелов", Справка за депозити на юридически лица към 31.12.2021 г. по сключени договори за наем, Справка на клиенти с кредитни салда от 2016 г. по сметка 4831, Аналитична оборотна ведомост на сметка 4831/1 и сметка 4831/1 към 30.09.2022 г., Доклад № Вх.№ ВСУ-03077/16.09.2022 г., Извлечение на салда по сметка 4831 за 2021 г.;, Аналитична оборотна ведомост на сметка 4831/333 за период 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., Корекционни счетоводни статии - документ № 30/30.09.2022 г., № 31/30.09.2022 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4831/1 и сметка 4831/1 към 30.09.2022 г. след корекции; Хронологии по сметка 4831 за 2022 г.;</p> <p>Банково извлечение № 32/27.10.2022 г. от БНБ, Аналитична оборотна ведомост на сметка 4831/1 и 4831/2 към 31.10.2022 г.;</p> <p>Протокол № ВСУ-03102/19.09.2022 г., съставен на 05.08.2022 г., за извършена проверка и анализ на сметка 4887/1 в отчетна група "Бюджет" към 31.12.2021 г., Аналитична оборотна ведомост на сметка 4887/1 към 30.06.2022 г., за 2019 г., подробно извлечение на сметка</p> | 497 |

4887 към 31.12.2021 г., към 31.12.2020 г., Писмо № 618/17.08.2020 г. от юрисконсулт; Корекционни счетоводни статии №№ 20/26.08.2022 г., 34/30.09.2022 г., 35/30.09.2022 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4887/1 към 30.09.2022 г. след корекции, хронологии по сметка 4887/1 за период 2015 г. до 2018 г.; Протокол № ВСУ-03290/30.09.2022 г. съставен на 05.08.2022 г. за извършена проверка на сметка 4887 в отчетна група ДСД и приложения към него: Аналитична оборотна ведомост на сметка 4887/2 към 30.06.2022 г., Подробно движение на сметка 4887/2 за 2020 г., на сметка 451119 за 2020 г., банково извлечение № 20/17.09.2020 г. от БНБ, Уведомление за ДДС, Контролен лист 470 за м.08.2020 г., Банково извлечение № 27/29.10.2020 г. на БНБ, фактури №№ 11255/09.11.2020 г., 11254/09.11.2020 г., банково извлечение № 25/21.10.2020 г., фактура № 7000000003/23.12.2020 г., Корекционни счетоводни статии по сметка 4887/2 - документ № 20/26.08.2022 г., банково извлечение № 91/22.05.2017 г. от БНБ;

Протокол № ВСУ-02856/05.09.2022 г., съставен на 26.08.2022 г. за извършена проверка на сметка 4887 и 4110 за конкретен контрагент и приложения към него: Докладна записка от юрисконсулт № ВСУ-00-880/15.03.2022 г., Писмо № 618/17.08.2020 г., Аналитична оборотна ведомост на сметка 4887/2 за 2019 г., за 2020 г., за 2021 г., за период 2015 г. до 09.2019 г., Подробно движение на сметка 4110 на контрагент за 2021 г., за 2020 г., за 2019 г., Аналитична оборотна ведомост подробна за период 2017 г. до 30.09.2019 г., както и за период 2016 г. до 12.2018 г., Решение № 92 от 11.01.2018 г. на СГС, Корекционни счетоводни статии по сметка 4110 и 4887- документ № 20/26.08.2022 г., банково извлечение № 91/22.05.2017 г. от БНБ; Протокол от 01.10.2022 г. за извършена проверка на действащите проекти, финансирани със средства от ЕС, по които ВСУ е бенефициент и приложения към него: Декларация на ректора на ВСУ, аналитични оборотни ведомости на сметки 4682, 4211 и 4659 в отчетна група "Бюджет" и в СЕС към 30.09.2022 г. - преди корекции, Отчет по сметка №2 от БНБ от 16.02.2021 г. по проект договор - 062076 (приключил) и писмо към него от ЦРЧР; Справка за получени и изразходвани средства по проект -000011649 на ЕРАЗЪМ и документи към него (Отчет по сметка № 17 от 06.12.2021 г., договор, подробно движение на сметка 4682 за 2021 г. в "Бюджет" и в СЕС-ДЕС); Справка за получени и изразходвани средства по проект - 078709 на ЕРАЗЪМ и документи към него (Отчет по сметка № 5 от 0.10.2020 г., финален отчет 2020/2021 договор, подробно движение на сметка 4682 за 2020 г., 2021 г. в "Бюджет" и в СЕС-ДЕС, писма от ЦРЧР); Анализ на сметка 4682 към 01.01.2022 г., изготвен от ВСУ, подробно движение на сметка 4659 в "Бюджет" и СЕС за 2021 г., за 2020 г., за 2019 г. банкови извлечения от 31.03.2021 г., Анализ на сметка 4211 към 01.01.2022 г., изготвен от ВСУ и подробно движение на сметка 4211 към 30.09.2022 г.; Справка за получени и изразходвани

| | | |
|-----|---|----|
| | <p>средства по проект "Студентски практики" и документи към него - писма за извършаване на преводи, подробно движение на сметка 4682 за 2021 г., справки, Корекционни счетоводни статии - документ № 11/01.10.2022 г.; Оборотни ведомости на сметки 4682, 4659, 4523, 4211, 4393 към 31.10.2022 г. в "Бюджет" и СЕС след корекции;</p> <p>Протокол № ВСУ-02169/30.06.2022 г., съставен на 24.06.2022 г. за извършена проверка на първичните документи във връзка с отчетени обороти по сметки 6022, 6026, 7090, 7110, 7113, 7121, 7411, 7413, 7532, 7450, 7522 през 2019 г. и приложени хронологии по сметките.</p> | |
| 02 | <p>Констативен протокол № 1 от 07.10.2022 г. за резултатите от извършена проверка на салдата и оборотите по счетоводни сметки в оборотната ведомост на ВСУ към 30.06.2022 г., представена в Сметна палата;</p> <p>Оборотна ведомост за ОГ "Бюджет" от счетоводната програма на ВСУ, към 30.06.2022 г.;</p> <p>Оборотна ведомост за ОГ ДСД от счетоводната програма на ВСУ, към 30.06.2022 г.;</p> <p>Оборотна ведомост за ОГ СЕС от счетоводната програма на ВСУ, към 30.06.2022 г.;</p> <p>Работен документ № 2.17 от 22.07.2021 г.</p> | 10 |
| 03 | <p>Констативен протокол № 2 от 20.10.2022 г. за резултатите от извършена проверка на съответствие на данните в ОКИ (форма Cash Flow) с отчетни форми Б-3, СЕС и Б-3 с код 33, към 30.06.2022 г.;</p> <p>Отчет за касовото изпълнение-форма на МФ, Отчет за касовото изпълнение СЕС-ДЕС, Отчет за касовото изпълнение СЕС-КСФ, резултат от проверката, генериран от ACL.</p> | 14 |
| 04 | <p>Работен документ № ТК-2.16.4 от 28.10.2022 г. за проверка на счетоводното отчитане на приходите от наеми във ВСУ към 30.06.2022 г.; хронологични записи по сметка 7121 за фирмите от извадката, придружени с фактури, издадени за месец юни 2022 г.</p> | 42 |
| 05. | <p>Работен документ № ТК-2.16.3 от 25.10.2022 г. за проверка на счетоводното отчитане на разходите за възнаграждения на персонал;</p> | 14 |
| 06. | <p>Опис 7 - МО4 Разход банка; Платежно нареждане за 350 лв. т 27.01.2022 г.; Договор № 966082/31.01.2022 г.; Платежно нареждане за 2 400 лв. от 25.01.2022 г.; сметка за изплатени суми от 25.01.2022 г.- два броя; КЛ от 05.04.2022 г.; отчет по договор №77 от 05.04.2021 г.; декларация за самоосигуряващо се лице за м.01.2022 г.; договор №77 от 05.04.2021 г.; Опис 29-хonorари м03-22; Опис 27-02 каса разход; РКО №63 от 17.03.2022 г.- 3200 лв.; КЛ №69 от 24.02.2022 г.; Сметка за изплатени суми за 3 200 лв.; отчет по договор № ЧР13-00003 от 04.01.2022 г.; декларация самоосигуряващо се лице за м.02.2022 г.; Опис 59 - банка разход м.05.2022 г.; пл. нареждане от 11.05.2022 г. за масово плащане; Ведомост хonorари м.05.2022 г.; опис от Банка ДСК; отчет по договор № ЧР13-00003 от 04.01.2022 г.; декларация за</p> | 52 |

| | | |
|-----|--|----|
| | самоосигуряващо се лице за м.04.2022 г.; договор № ЧР13-00003 от 04.01.2022 г.; Опис 7-банка Разход 2022; Платежно нареждане от 22.02.2022 г. за масово плащане 10 580.31 лв.; опис от Банка ДСК; Заповед за изплащане на хонорари; Декларация за самоосигуряващо се лице; Опис 59 - банка разход м.05.2022; пл. нареждане от 11.05.2022 г. за масово плащане 9129,43 лв.; Ведомост хонорари м.05.2022 г.; опис от Банка ДСК; Сметка за изплатени суми от 10.05.2022 г.; Декларация за самоосигуряващо се лице; Опис 62 - банка разход м.06.2022 г. пл. нареждане от 08.06.2022 г. за масово плащане 11557,60 лв.; опис от Банка ДСК; Ведомост хонорари м.06.2022 г.; Сметка за изплатени суми от 08.06.2022 г.; Декларация за самоосигуряващо се лице ; договор № 229 от 13.09.2021г.; Приложение 1-А към договор; Приложение 1-Б към договор; | |
| 07. | Хронологична ведомост за сметка 4230 "Провизии за бъдещи плащания към персонала" към 30.06.2022 г. | 1 |
| 08. | Решение № 5162 от 29.12.2022 г. на Софийски Районен съд; Определение № 9430 от 01.04.2022 г. на Софийски Районен съд; Молба покана от лице от 27.05.2022 г.; платежно нареждане от 08.06.2022 г.; КЛ № 224/02.06.2022 г.; МО Заплати м.06.2022г., опис 77; рекапитулация за месец юни 2022 г.; фиш за работна заплата за м.06.2022 г.; фиш за работна заплата м.07.2022 г.; Счетоводни статии за отчетени разходи: | 30 |
| 09. | Констативен протокол № 3 от 04.11.2022 г. за резултатите от извършена проверка на платени средства на фирма по два договора - № ЧР-13-00039/11.02.2022 г. и № ЧР13-00127/19.02.2022 г. и приложения към него: хронология на сметка 4010 за контрагент 203216642 за период 01.01.2022 г.-30.06.2022 г., Договор за рекламно обслужване № ЧР-13-00039/11.02.2022 г., бюджетно платежно нареждане за 6 675 лв., фактура № 629/18.02.2022 г., контролен лист № 54 от 21.02.2022 г., извлечение от БНБ - отчет № 25 от 01.04.2022 г., бюджетно платежно нареждане 134 за 3 230 лв., ф.654/10.06.2022 г., договор № ЧР13-00127/19.02.2022 г., контролен лист № 250 от 15.06.2022 г., доклад № ВСУ-01913/17.06.2022 г., извлечение от БНБ - отчет № 48/23.06.2022 г., коригиращи счетоводни статии - документ № 41/14.11.2022 г. | 32 |
| 10. | Корекции по време на одита - счетоводен документ №1, №2 и №3 от 01.11.2022 г.; хронологична ведомост на сметка 4230 за периода от 01.01.2022 г. до 04.11.2022 г. | 3 |
| 11. | Констативен протокол № 5 от 14.11.2022 г. за извършена проверка на системата за финансово управление и контрол във ВСУ и извлечение от "Съобщение" за заседание № 14 на Академичен съвет на 30.11.2022 г. | 3 |

| | | |
|----|--|----|
| 12 | Протокол за извършена проверка на място на активи от инвентарната книга на ВСУ от 05.04.2023 г. | 18 |
| 13 | Аналитична оборотна ведомост на сметка 9909 за периода 01.01.2023 г. - 05.04.2023 г. | 20 |
| 14 | Работен документ № ГФО -2.16.7 от 06.04.2023 г. за проверка на счетоводното отчитане на сгради и земи в баланса на ВСУ. | 10 |
| 15 | Акт за публична държавна собственост и приложения; Справка-данни от АПДС | 7 |
| 16 | Аналитични ведомости на сметки 2010,2031,2032 и 2039 към 31.12.2022 г. | 4 |
| 17 | Счетоводна политика на ВСУ за 2022 г. | 30 |
| 18 | Констативен протокол №5 от 05.04.2023 г. за извършена проверка на вземания по сметка 4110 и по сметка 4071; | 1 |
| 19 | Аналитична оборотна ведомост на сметка 4110 за 2022 г. за контрагент 2223, 158, 2227, 2639; Аналитична оборотна ведомост на сметка 4917 за 2022 г. | 5 |
| 20 | Протокол от 27.12.2022 г. за извършен анализ на сметка 4071 и приложени към него аналитична оборотна ведомост на сметка 4071 за 2022 г.; подробно движение на сметка 4071 за 2021 г., за 2020 г. и за 2019 г. | 13 |
| 21 | Констативен протокол № 4 от 30.03.2023 г. за извършена проверка на счетоводни статии по приключване на сметка 4502 и приложения протокол № ВСУ-03291/30.09.2022 г. за проверка на сметка 4831, хронологична ведомост на сметка 4502/1 и 4502/2 за 2022 г., | 22 |
| 22 | Работен документ № ГФО -2.25 от 05.04.2023 г. относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година. | 8 |
| 23 | Аналитична ведомост - провизии към 31.12.2022 г. по сметка 4917; обща партида-неотписани. | 1 |
| 24 | Преглед за провизиране на вземанията към 31.12.2022 г. | 4 |
| 25 | Фактура № 0000013921/03.01.2023 г.; Годишна неустойка №ГН2299254463/10.01.2023г.; Аналитична ведомост на сметка 4971; | 3 |
| 26 | Протокол от 10.04.2023 г. за заприхождаване на дарения на книги по четири протокола; списък на дарените книги; Заповед № РД-00258/06.04.2023 г., протоколи за дарени книги от 21.10.2022 г., от 20.05.2022 г., 23.03.2022 г., 06.12.2021 г. | 54 |
| 27 | Хронология на сметка 4989 за 2022 г. | 1 |
| 28 | Констативен протокол №5 от 04.04.2023 г.; Кореспонденция на сметка 4110 със сметка 7121; ПК№12590 от 31.03.2022 г.; ПК№ 12591 от 31.03.2022 г.; ПК№12589 от 31.03.2022 г.; ПК№12592 от 31.03.2022 г.; Кореспонденция на сметка 4110 със сметка 6010; Заповед № РД-00032/03.12.2021г.; Заповед № РД-00730 / 02.11.2022г.; | 22 |
| 29 | РД № ГФО-2.16.9 от 31.04.2023 г. и аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 за 2022 г. | 9 |
| 30 | Хронологична ведомост за 2022 г. на сметка 4010 и 9200 по контрагент 107518480, ПН от 04.11.2022 г.; ф.3000060180/04.10.2022 г.; КЛ № 385/04.11.2022 г.; писмо № ВСУ-03531/18.10.2022 г.; Договор № 257/30.10.2020 г. и анекс 1 към него от 22.10.2022 г.; док. 3000030180 от 04.10.2022 г.; | 84 |

| | | |
|----|--|----|
| | <p>Хронологична ведомост за 2022 г. на сметка 4010 и 9200 по контрагент 130035727; счетоводна статия по сметка 9801 от 29.12.2022 г.; дог.№99-500/2021 г.; дог.№99-489/2021 г.;</p> <p>Хронологична ведомост за 2022 г. на сметка 4010 и 9200 по контрагент 131350551; дог. № 172/16.11.2016 г. и ДС № 1 от 01.11.2016 г.; КЛ - 705/16.11.2016 г.; счетоводен документ № 1000050672/23.11.2022 г. и 1000051067/02.12.2022 г.;</p> <p>Хронологична ведомост за 2022 г. на сметка 4010 и 9200 по контрагент 131355648; Договор №ЧР13-00073/17.03.2022 г. и ДС от 17.11.2022 г.; ф.0000013921/03.01.2023 г.; договор № ЧР13-00320/17.11.2022 г.;</p> <p>Хронологична ведомост за 2022 г. на сметка 4010 и 9200 по контрагент 175351270;</p> <p>Хронологична ведомост за 2022 г. на сметка 4010, 4020 и 9200 по контрагент 203216642; договор № ЧР13-00127/19.04.2022 г.</p> | |
| 31 | Констативен протокол № 2 от 04.04.2023 г. и застраховка гаранции №Е22150000185 от 11.11.2022 г. и добавък № 1 към нея; | 8 |
| 32 | Заповед за инвентаризация на активите и пасивите на ВСУ към 31.12.2022 г. и доклад за резултатите от извършената инвентаризация. | 12 |
| 33 | Сравнителни ведомости и инвентаризационни описи на сметка 3020 към 31.12.2022 г. | 40 |
| 34 | Протокол за извършена инвентаризация на сметка 9909 към 31.12.2022 г. и приложени декларация, сравнителна ведомост и инвентарна книга на сметка 9909 към 31.12.2022 г. | 60 |
| 35 | Протокол и Сравнителна ведомост на сметка 2204 към 31.12.2022 г. | 62 |
| 36 | <p>Протокол от 27.12.2022 г. за извършена проверка на сметка 4211 в отчетна група "Бюджет"; аналитична оборотна ведомост на сметка 4211 в "Бюджет" за 2022 г. след корекции, преди корекции; подробно движение на сметка 4211 "Бюджет" за 2021 г., за 2020 г., за 2019 г.; счетоводен документ № 72/31.12.2022 г.;</p> <p>Протокол от 04.01.2023 г. за извършена проверка и анализ на сметка 4211 в отчетна група СЕС към 31.12.2022 г.; аналитична оборотна ведомост и хронологична ведомост на сметка 4211 за 2022 г. в СЕС-КСФ преди корекции и след корекции; декларация от 31.03.2023 г. на ректора на ВСУ относно договор проект на програма "Конкурентоспособност"; декларация на ректора на ВСУ от 31.12.2022 г. относно действащите проекти от ЕС към 31.12.2022 г. на ВСУ;</p> <p>Справки за отчетени средства по проекти, финансирани от ЕС, към 31.12.2022 г. - 4 бр.</p> <p>Писма №26-С-174/21.07.2020 г. и №26-С-174/17.04.2019 г. на Министерство на икономиката; извлечение № 179 на БНБ от 04.10.2019 г.; извлечение № 143 от БНБ от 29.07.2020 г. и №82/07.05.2019 г.; Административен договор № BG16RFOP3002-1.005 от 22.05.2018 г.</p> | 81 |
| 37 | Протокол от 27.12.2022 г. за извършена проверка на сметка 4897; МО №65/12.2022 г. за извършени корекции по сметка 4897; аналитична оборотна ведомост на сметка 4897 за 2022 г. преди корекции, след корекции; подробно движение на сметка 4897 за 2021 г., извлечение за 2019 г., дневник на сметката за 2018 г.; справка за сметка 4897, партида "вътрешни удръжки" за 2021 г.; подробно движение за сметка | 64 |

| | | |
|----|--|--|
| | 4897, партида ВСК за 2020 г., 2019 г., 2018 г., 2017 г.; дневник на сметка 4897, партида 1064 за 2019 г., 2018 г., 2017 г., 2016 г., 2015 г., 2014 г., 2013 г.; дневник на сметка 4897, партида "невзети часове" за 2015 г., 2016 г., 2014 г., 2013 г., 2012 г., на партида 171 за 2017 г. и 2016 г., на партида 109 за 2013 г. | |
| 38 | Констативен протокол № 6 от 11.04.2023 г. за извършена проверка на определените със ЗДБРБ за 2022 г. максимални размери на задълженията към доставчици и приложения към него; | 3 |
| 39 | Вътрешни правила за администриране и управление на човешките ресурси във ВСУ „Л. Каравелов“; „Правила за планиране на човешките ресурси и извършване на подбор на персонала във ВСУ „Л. Каравелов“, извън случаите, налагащи субсидиарно прилагане на специализиран закон, а именно по Закона за висшето образование“ и „Вътрешни правила за работната заплата във ВСУ „Л. Каравелов“. | 45 |
| 40 | Корекция на сметка 4917 към 31.12.2022 г. | 1 |
| 41 | Корекция на корективи по сметка 4917 към 31.12.2022 г. | 1 |
| 42 | Корекция на сметка 4989 към 31.12.2022 г. | 1 |
| 43 | Корекция на сметка 7121 и §§ 24-05 към 31.12.2022 г. | 1 |
| 44 | Корекция на сметка 9214 към 31.12.2022 г. | 1 |
| 45 | Корекция на сметка 2204 към 31.12.2022 г. | 1 |
| 46 | Корекция на сметка 4502 в отчетна група "Бюджет" и в отчетна група ДСД към 31.12.2022 г. | 1 |
| 47 | Аналитична оборотна ведомост на сметка 9200 след корекции и корекционни счетоводни статии по сметка 9200 към 31.12.2022 г. | 3 |
| 48 | Проверка на салдата и оборотите по счетоводни сметки в оборотната ведомост на ВСУ към 31.12.2022 г. | На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 08 |