



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100105020**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето училище по телекомуникации и пощи, гр. София за 2019 г.

София, 2020 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	8
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	8
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	8
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет	9
Коригирани неправилни отчитания.....	10
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	12

Списък на съкращенията

ВУТП	Висше училище по телекомуникации и пощи
ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготраен материален актив
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЗСч.	Закон за счетоводството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НФДА	Нефинансов дълготраен актив
ОП	Оперативна програма
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз

**ДО
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д-Р МИГЛЕНА ТЕМЕЛКОВА
РЕКТОР НА ВИСШЕ УЧИЛИЩЕ
ПО ТЕЛЕКОМУНИКАЦИИ И ПОЩИ**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Висшето училище по телекомуникации и пощи, гр. София, състоящ се от баланс към 31 декември 2019 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 училище по телекомуникации и пощи, гр. София към 31 декември 2019 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. В отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства на ВУТП за 2019 г., поради техническа грешка, са въведени неправилни данни по следните показатели:¹

1.1. в Раздел Б. „Общо разходи и придобиване на нефинансови активи“, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 31.12.2019 г.“ по показател „Разходи за издръжка, нефинансови позиции“ е въведена сумата 38 116 лв., вместо 31 579 лв., или с 6 537 лв. повече;

1.2. в Раздел Б. „Общо разходи и придобиване на нефинансови активи“, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 31.12.2019 г.“ по показател „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ е въведена сумата 8 848 лв., вместо 25 848 лв., или с 17 000 лв. по-малко;

¹ Одитно доказателство № 1

1.3. в раздел 3. “Общо нето-разчети и други операции“, колона „Сметки за средства от Европейския съюз – ОТЧЕТ 31.12.2019 г.“ по показател „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ е въведена сумата (-) 25 018 лв., вместо (-) 14 555 лв., или с (-) 10 463 лв. повече.

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

С размера на неправилните отчитания е завишен показателят „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“, занижен показателят „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ и занижен показателят „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от Европейския съюз и сметките за чужди средства.

2. Към 31.12.2019 г. салдото по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор “Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ е в размер на 38 564 лв. (кредитно салдо) в отчетна група „Бюджет“ и в размер на 56 781 лв. (дебитно салдо) в отчетна група „СЕС“. При извършения анализ по време на одита се установи, че получени и неизразходвани средства по действащи проекти са в размер на 36 124 лв.²

Не са спазени указанията, дадени в т. 4 от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ, за огледални записвания в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“ за получени и разходвани средства по банковата бюджетна сметка по проекти.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ от пасива на Баланса и шифър 0076 „Други вземания“ в отчетна група „СЕС“ от актива на Баланса.

3. Възстановяване на авансово финансиране в размер на 7 467 лв. по приключил проект по ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ е осчетоводено неправилно по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ и подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз (+/-)“, вместо като възстановяване на предоставения/получен трансфер между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група „СЕС“.³

Не са спазени указанията на т. 25 от ДДС № 01 от 2015 г. на МФ за възстановяване на авансово финансиране за сметка на бюджета по одобрен проект.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ в отчетна група „Бюджет“ от пасива на Баланса и шифър 0076 „Други вземания“ в отчетна група „СЕС“ от актива на Баланса; шифър 0681 „Касови трансфери между бюджетни организации (нето)“ от Отчета за приходи и разходи е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група „СЕС“; показателя „Трансфери между бюджетни организации (нето)“ е занижен в отчетна група „Бюджет“ и завишен в отчетна група „СЕС“ и показателя „Операции за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ е завишен в отчетна група „Бюджет“ и занижен в отчетна група „СЕС“ от Отчета за касовото изпълнение на бюджета.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 2

4. При извършената проверка на предоставената от ВУТП информация за поетите ангажименти, осчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ към 31.12.2019 г. се установи:⁴

4.1. Реализирани ангажименти по договори, общо в размер на 51 553 лв., за изготвяне на технически паспорти, доставка на енергия, охрана и разработване на софтуер не са отписани по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е завишено.

4.2. Поет ангажимент по договор за услуга в размер на 14 400 лв. не е осчетоводен по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“, в резултат на което салдото по сметката е занижено.

4.3. При поемане на ангажимент по договор за изработване на технически паспорти на съществуващи строежи на ВУТП по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ не е осчетоводен данък добавена стойност в размер на 9 404 лв., в резултат на което салдото по сметката е занижено.

Не са спазени указанията, дадени с ДДС № 04 от 2010 г. и на раздел X от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ за задбалансово отчитане на поетите ангажименти.

С размера на неправилните отчитания е завишен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ в отчетна група „Бюджет“ от пасива на Баланса.

5. Бракът и ликвидацията на активи на обща стойност 23 865 лв., по утвърдени протоколи от Ректора на ВУТП през 2019 г., не са осчетоводени по кредита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“.⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч., както и изискванията на Счетоводната политика на ВУТП.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0350 „Задбалансови активи“ в отчетна група „Бюджет“ от актива на Баланса.

6. Разходи по договор за разработка и внедряване на софтуерна система за кандидат студентска и учебна дейност в размер на 11 000 лв. са осчетоводени неправилно по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“, вместо по сметка 2107 „Нематериален дълготраен актив в процес на разработка и придобиване“. Платените през 2019 г. 12 вноски по 600 лв. (с ДДС), т.е. 7 200 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“, вместо по параграф 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“.⁶

Не са спазени указанията, дадени в т. 100 от ДДС № 14 от 2013 г. за придобиване на нематериални активи и изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 09 от 27.12.2018 г.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на Баланса и показателя „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи.

7. Към 31.12.2019 г. не са осчетоводени приписани приходи за наем в размер на 13 188 лв., съгласно сключен договор № 04-01-853 от 30.08.2010 г. за безвъзмездно

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

⁶ Одитно доказателство № 3

ползване от МВНР на част от сграда, собственост на ВУТП, констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2018 г.⁷

Не е спазени указанията, дадени в т. 17.15.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, за приписаните приходи.

С размера на неправилното отчитане са занижени шифри 0682 „Приписани трансфери между бюджетни организации (нето)“ и 0715 „Приходи от наеми“ от Отчета за приходи и разходи.

8. Разходи по сключени договори за извършване на услуги на ВУТП от физически лица, които са декларирали че са самоосигуряващи се, общо в размер на 10 850 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 6044 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“, вместо като външна услуга по сметки от подгрупа 602 „Разходи за външни услуги“. Същите са отчетени неправилно по подпараграф 02-02 „Други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения“, вместо по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.⁸

Не са спазени указанията, дадени в т. 19.8 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи и показателя „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

9. В размера на разходите за провизии за персонал, осчетоводени по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, не са включени осигурителните вноски за сметка на работодателя в размер на 9 543 лв.⁹

Не са спазени указанията, дадени в т.19.7.6 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

С размера на неправилното отчитане са намалени съответно шифър 0531 „Провизии за задължения“ от пасива на Баланса и шифър 0604 „Разходи за възнаграждения на персонал“ от Отчета за приходи и разходи.

10. Във ВУТП не е осигурена идентичност на информацията между данните в макета на отчета за касово изпълнение на бюджета, финансово - правна форма Б-3 и счетоводните бази данни по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“:¹⁰

10.1. В счетоводната база по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“ са отчетени 21 514 лв., съответстващи и на проверените първични документи.

10.2. В отчета за касово изпълнение на бюджета, финансово - правна форма Б-3, по подпараграф 52-19 „Придобиване на други ДМА“ са отчетени разходи в размер на 8 594 лв., т.е. с 12 920 лв. по-малко.

На одитния екип не е предоставена информация за установената разлика.

Не са спазени изискванията на т. 21 от ДДС № 06 от 2019 г. на МФ, като не е осигурена идентичност на информацията от файловете на техническия носител и тази от счетоводната система.

С размера на неправилното отчитане е занижен показателят „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.

⁷ Одитно доказателство № 5

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ Одитно доказателство № 5

¹⁰ Одитно доказателство № 7

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 училище по телекомуникации и пощи, 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 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-050 от 08.06.2020 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 такава 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

За приключили проекти по оперативни програми към 31.12.2019 г. в отчетна група „СЕС-КСФ“ не е извършена процедурата за приключването на сметки 1001 „Разполагаем капитал“ и 1101 „Акумулирано изменение в нетните активи“ в размер на 103 902 лв.¹¹

Не са спазени указанията, дадени в т. 29 от ДДС № 06 от 2013 г. за приключили проекти по ОП да са налице само салда по сметки 1001 и 1101 от СБО, чийто сбор е равен на нула, и се прилага процедурата за приключването на тези сметки по реда на т. 59.7 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, при което тези сметки се зануляват.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. В счетоводната система на ВУТП не е въведено аналитично отчитане по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“.¹²

2. Реализирани ангажменти по сключени договори не са осчетоводявани текущо през годината. На 30.12.2019 г. с една стопанска операция по дебита на 9200 „Поети ангажменти за разходи-наличности“ и кредита на 9803 „Реализирани ангажменти за разходи чрез плащане/възникване на задължение“ са отписани реализирани ангажменти на стойност 414 762 лв.¹³

3. В инвентаризационния опис на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ неправилно на един инвентарен номер е посочен актив 1 бройка „Разклонител 3-ка 10 м. кабел“ на стойност 37 888 лв. При извършения анализ по време на одита се установи, че стойността на разклонителя е 18 лв. и към него неправилно е натрупана стойността на:

¹¹ Одитно доказателство № 2

¹² Одитно доказателство № 3

¹³ Одитно доказателство № 3

- бракувани активи, общо в размер на 23 865 лв., отписани от модул „ДА“ на счетоводния софтуер, но не са осчетоводени по кредита на сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“;

- активи, изписани на разход през 2019 г. и заведени задбалансово под един номер, общо в размер на 14 005 лв., вместо да се регистрират аналитично под отделни инвентарни номера.¹⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 11, ал. 1, т. 1 и 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч. за аналитично и хронологично регистриране на счетоводните операции.

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 06 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният Баланс към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 275 от 19.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Висшето училище по телекомуникации и пощи, гр. София и един за Сметната палата.

¹⁴ Одитно доказателство № 4

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД ГФО 2.28 за сравняване на информацията от Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства (Total_Cash_Report) с отчетите за касови изпълнение (Б-3, СЕС-3 и Б-3 с код 33(ДСД) на ВУТП към 31.12.2019 г.	3
2	РД ГФО 2.16.3 за процедури по същество за проверка на касови трансфери между бюджетни организации и на разчетите със сметки за средства от Европейския съюз във ВУТП към 31.12.2019 г.	6
2.1	Писмени обяснения от 25.06.2020 г. за сметка 4682, БИ за получен трансфер, писмо от ЦРЧР към МОН, договор за студентска мобилност, ПН, писмо за възстановяване на средства и други приложения, МО №1/31.12.2019 г. за коригиране на неправилно отчитане по с-ки 1001 и 1101.	22
3	РД ГФО 2.16.4 за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите и реализирани ангажименти за разходи във ВУТП към 31.12.2019 г.	5
3.1	Договори с „Давид холдинг“ АД - № Д-13/ 30.03.2016 г., „ЧЕЗ Електро България“ АД - № Д-7/18.02.2019 г., „БМ Протекшън“ ЕООД - № Д-21/19.04.2019 г., „НБС-ИНЖЕНЕРИНГ“ ООД - № Д-62/13.12.2019 г., фактури, Справка за поетите ангажименти и други приложения.	56
3.2	Аналитични счетоводни справки на с-ки 4010, 4971, 9200 и хронологична счетоводна справка за с-ка 6029.	10
4	КП 2.2.1 от 30.06.2020 г. за резултатите от проведената инвентаризация във ВУТП	4
4.1	Протоколи за брак, инвентаризационен опис, писмени обяснение за разклонител за 37 888 лв., Обяснителна записка с изх. № 20-405/25.06.2020 г. приложения за неинвентаризирани активи към 31.12.2019 г.	101
5	РД ГФО 2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на МФ относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година.	5
5.1	Писмо до МВнР за начислени приписани приходи във ВУТП и Протокол от комисия за определяне на справедлива стойност.	3
5.2	Справка за остатък от платен годишен отпуск на служители и преподаватели на ВУТП.	4
6	КП 2.2.5 от 01.07.2020 г. за извършена проверка на осчетоводяването на граждански договори с физически лица	1
6.1	Договори и декларации с физически лица, извършващи услуги на ВУТП.	11
6.2	Платежна ведомост за изплатени хонорари и МО за сметка 6044	11
7	КП 2.2.4 от 30.06.2020 г. за извършена проверка за идентичност на информацията по §§ 52-19	2

7.1	Първични документи за отчетените разходи по §§ 52-19 - фактури, платежни нареждания, протоколи, докладни записки, договори и други приложения.	49
-----	--	----