



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100114520**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Висшето строително училище „Любен Каравелов“, гр. София за 2020 г.

София, 2021 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	9
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	10
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	10
Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет	11
Коригирани неправилни отчитания	11
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	15
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	16

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
ГФО	Годишен финансов отчет
ВСУ	Висше строително училище
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ЗСч	Закон за счетоводството
МФ	Министерство на финансите
СЕС	Средства от Европейския съюз
ЗМДТ	Закон за местни данъци и такси
ДСД	Други сметки и дейности

**ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ДОЦ. Д-Р. ИНЖ. АНИТА ХАНДРУЛЕВА
РЕКТОР НА
ВИСШЕ СТРОИТЕЛНО УЧИЛИЩЕ
„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 2020 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 2020 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 ГФО за 2019 г., по отношение на:¹

1.1. Не осигурена стойностна връзка между крайните салда за 2018 г. и началните салда за 2019 г. по счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“ и отчетна група ДСД.

През 2020 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:²

¹ Одитно доказателство №№ 1- 42 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2019 г., 43, 45, 47, 49, 60, 54, 58, 71-73, 76-78, 82, 89, 108

² Одитно доказателство №№ 42, 49, 54, 60, 71, 89

СМЕТКА	ГФО за 2018 г. представен в СП		ГФО за 2019 г. представен в СП		РАЗЛИКА		ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ ОТ ПП "Пари Експерт" за 2019 г.		РАЗЛИКА	
	КРАЙНО САЛДО		НАЧАЛНО САЛДО				НАЧАЛНО САЛДО			
	Бюджет		Бюджет				Бюджет			
	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ
1	2	3	4	5	6=(2-4)	7=(3-5)	8	9	10=(4-8)	11=(5-9)
2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	86 851	0	87 067	0	0	-216	87 294	0	-228	0
2099 „Други дълготрайни материални активи“	27 235	0	27 235	0	0	0	23 846	0	3 389	0
2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“	24 469	0	24 469	0	0	0	27 273	0	-2 805	0
4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“	0	2 800	0	2 800	0	0	2 800	0	-2 800	2 800
4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“	0	63 192	0	63 192	0	0	3 129	0	-3 129	63 192
4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“	106 859	0	106 859	0	0	0	106 609	0	250	0
9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“	0	22 977	0	29 092	0	-6 115	0	29 092	0	0
9909 "Активи в употреба, изписани като разход"	319 562	0	319 562	0	0	0	414 862	0	-95 300	0
9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“	0	836 260	0	2 606 034	0	-1 769 773	0	2 606 034	0	0
9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“	888 812	0	1 874 049	0	-985 237	0	1 874 049	0	0	0
СМЕТКА	ДСД		ДСД		РАЗЛИКА		ДСД		РАЗЛИКА	
	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ
2203 „Активи с историческа и художествена стойност“	225 000	0	225 000	0	0	0	0	0	225 000	0
2204 „Книги в библиотеките“	127 542	0	127 542	0	0	0	0	0	127 542	0

При изготвянето на ГФО за 2020 г. в счетоводния програмен продукт началните салда са променени, без да е извършен анализ и документална проверка като са

нанесени крайните салда от заверения от Сметна палата ГФО за 2019 г. (на хартиен носител), за който е изразено отрицателно мнение по следните счетоводни сметки представени в табличен вид:³

лв.

Сметка	крайно салдо заверен от СП ГФО за 2019 г. (хартиен носител)	начално салдо оборотна към 30.09.2020 г. от програмния продукт, преди промяна на салда	начално салдо оборотна към 31.12.2020 г. от програмния продукт, след промяна на салда
Отчетна група „Бюджет“			
2041 „Компютри и хардуерно оборудване“	87 066.60	87 294.16	87 066.60
2099 „Други дълготрайни материални активи“	27 234.75	23 845.75	27 234.75
2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“	27 142.51	27 273.47	27 142.51
4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“	63 192.34	11 593.28	63 192.34
4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“	106 859.08	104 869.09	106 859.08
Отчетна група ДСД			
2203 „Активи с историческа и художествена стойност“	225 000.00	0	225 000.00
2204 „Книги в библиотеките“	127 542.20	0	127 542.20

Не са спазени разпоредбите на 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.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

1.2. Установени разлики в дебитните и кредитните обороти по 44 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.

През 2020 г. от ВСУ „Любен Каравелов“ не е извършен анализ и документална проверка във връзка с установените разлики в оборотите по следните счетоводни сметки представени в табличен вид:⁴

лв.

СМЕТКА	ГФО към 31.12.2019 г. представен на хартиен носител в СП ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ГРУПИ		БАЗА ДАННИ 2019 г. ОТ ПП „Пари-Експерт“ ОБЩО ЗА ВСИЧКИ ГРУПИ след приключвателни операции		РАЗЛИКА	
	ДО	КО	ДО	КО	ДО	КО
2101	2 673,70	0,00			2 673,70	0,00
3020	88 212,46	94 517,10	87 529,35	94 517,10	683,11	0,00
4010	990 348,79	996 214,42	990 030,79	995 896,42	318,00	318,00
4211	1 384 561,54	1 405 062,03	1 384 561,54	1 405 362,03	0,00	-300,00
4252	0,00	0,00	9 909,80	19 819,60	-9 909,80	-19 819,60
4261	55 334,15	55 036,83	56 414,80	56 110,42	-1 080,65	-1 073,59
4511	326 535,81	250 414,38	326 535,81	244 529,22	0,00	5 885,16
4512	7 769,71	5 985,00			7 769,71	5 985,00
4544	64 638,12	64 638,12	56 224,12	64 638,12	8 414,00	0,00
4659	37 107,43	41 894,75	44 884,21		-7 776,78	41 894,75

³ Одитно доказателство №№ 42, 47, 49, 58, 60, 71, 89

⁴ Одитно доказателство №№ 42, 89

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
4898	0,00	0,00	70 298,00	92 178,27	-70 298,00	-92 178,27
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*
6042	1 269 333,90	0,00	1 269 633,90	1 269 633,90	-300,00	-1 269 633,90*
6051	158 428,83	0,00	156 227,97	156 227,97	2 200,86	-156 227,97*
6052	88 417,68	0,00	155 952,35	155 952,35	-67 534,67	-155 952,35*
6054	496,40	0,00			496,40	0,00
6055	22 288,75	0,00	23 434,70	23 434,70	-1 145,95	-23 434,70*
6059	68 446,00	0,00			68 446,00	0,00
6065	8 684,00	0,00	17 236,57	17 236,57	-8 552,57	-17 236,57*
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
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
7532	0,00	65 316,00			0,00	65 316,00
7582	0,00	68 000,00			0,00	68 000,00
7596	0,00	127 850,18	196 295,84	196 295,84	-196 295,84*	-68 445,66
7597	0,00	889,58	40 680,23	40 680,23	-40 680,23*	-39 790,65
9200	57 019,66	117 386,02	57 019,66	102 533,02	0,00	14 853,00
9800	14 853,00	0,00	1 035 544,35		-1 020 691,35	0,00
9801	1 035 544,35	0,00			1 035 544,35	0,00

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

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

1.3. Не извършена инвентаризация на активите и пасивите осчетоводени по 9 счетоводни сметки.

Същите активи и пасиви не са инвентаризирани и през 2020 г.:

- разчети по сметки: 4010 „Задължения към доставчици от страната“ (37 044 лв.), 4020 „Доставчици по аванси от страната“ (112 718 лв.), 4110 „Вземания от клиенти от страната“ (579 812 лв.), 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ (32 851 лв.), 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ (49 057 лв.), 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ (106 859 лв.), 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ (143 665 лв.);

- ангажименти по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ (298 176 лв.) и

- активите по сметки: 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ (27 142 лв.), 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“

(225 000 лв.) и 2202 „Инфраструктурни обекти“ (320 488 лв.).⁵

Не са спазени разпоредбите на чл. 28, ал.1 от Закона за счетоводството и Заповед № 537 от 19.10.2020 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 31.12.2020 г. не съдържат неправилни отчитания, които биха могли да се отразят на верността на финансовия отчет за 2020 г.

2. За 2019 г., не е извършена процедура по приключване на сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“ със сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ в трите отчетни групи. В счетоводния програмен продукт е променено началното салдо на сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“, като в отчетна група „Бюджет“ е завишено с 54 831 лв., в отчетна група СЕС е завишено с 2 332 лв., а в отчетна група ДСД е занижено – с 32 049 лв., без да са съставени счетоводни операции.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 56.2 от ДДС № 06 от 2019 г. т. 59.5 от ДДС № 20 от 2004 г.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

3. Не е осигурена стойностна връзка между началните салда за 2020 г. и крайните салда за 2019 г. по сметки, както следва:⁷

лв.

СМЕТКА	ГФО за 2019 г. представен в СП		ГФО към 31.12. 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)
4252	0.00	9 908.90	0.00	0.00	0.00	-9 908.80
4511	0.00	81 478.39	0.00	85 235.82	0.00	-3 757.43
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
СМЕТКА	СЕС		СЕС		РАЗЛИКА	
	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ	ДЕБИТ	КРЕДИТ
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
СМЕТКА	ДСД		ДСД		РАЗЛИКА	
4831	0.00	76 312.69	0.00	78 879.19	0.00	2 566.50

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.

Допуснати са неправилни отчитания по характер.

4. С Годишния финансов отчет на Висшето строително училище „Любен Каравелов“ за 2020 г. не са представени: декларация, гарантираща верността и пълнотата на отчетните данни, подписана от ръководител на ВСУ „Любен Каравелов“; разшифровка на капиталовите разходи и справка за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средства от ЕС.

⁵ Одитно доказателство №№ 49, 69, 82, 89

⁶ Одитно доказателство №№ 43, 55, 72, 73, 89

⁷ Одитно доказателство №№ 42, 43, 45, 47, 54, 58, 71, 72, 76-78 и 89

В представеното към ГФО Приложение (съгласно т. 1.4, букви „а“, „б“ и „в“ от Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г.) нормативно определената информация е оповестена частично. Обяснителната записка не съдържа анализ на изпълнението на приходите, разходите, корекциите по бюджета и причините за тях, не са описани вътрешните и външни фактори, оказали влияние върху размера на събраните приходи и върху резултатите, постигнати с извършените разходи. Не е включена информация за измененията в начислените задължения и поетите ангажименти. Не е представена информация за изпълнението на показателите по бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно ЕБК и по политики и програми.⁸

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.т. 12.2, 12.7, 16, 66.2.3 и 79 от ДДС № 09/2020 г., както и изискванията на т. 1.4 от Заповед № ЗМФ-1338/2015 г.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

5. На одитния екип не са предоставени документи и информация за осчетоводените по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ суми в размер на 134 292 лв. в неправилна кореспонденция със сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“.⁹

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

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

6. На одитния екип не са предоставени 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.¹⁰

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

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на 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 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-145 от 02.11.2020 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

⁸ Одитно доказателство №№ 87-89

⁹ Одитно доказателство №№ 75-78, 89

¹⁰ Одитно доказателство №№ 42, 49, 84, 89 и 40 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2019 г.

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. 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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. Извършена през 2017 г. обезценка на осем сгради, осчетоводени по сметка 2039 „Други сгради“ (контролно-пропускателен пункт, котелна централа, физкултурен салон, кухня-столова, стопанска сграда, масивен склад с рампа, механична работилница и склад за строителни материали), на обща стойност 175 807 лв. не е осчетоводена по съответните сметки и не е взета под внимание при изчисляване на амортизациите на

нефинансовите дълготрайни активи през 2018 г., 2019 г. и 2020 г., констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2019 г.¹¹

За същият период от училището са подадени декларации по чл.14 от ЗМДТ и е декларирана промяната в балансовата стойност на активите.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал.1, т.4 от Закона за счетоводството.

2. При извършената проверка на амортизируемите активи за 2020 г. се установи:

2.1. Не са коригирани констатираните при финансовия одит на ГФО за 2019 г. неправилни отчитания при изчисляването на амортизациите (не е взета под внимание остатъчната стойност на активите), в резултат на което са осчетоводени повече разходи за амортизации на:¹²

- сгради, в размер на 92 373 лв. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“;
- машини, съоръжения, оборудване, в размер на 61 247 лв. по сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“;
- транспортни средства, в размер на 1 914 лв. по сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“;
- други дълготрайни материални активи, в размер на 2 975 лв. по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“;
- нематериални дълготрайни активи, в размер на 2 720 лв. по сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

2.2. При начисляване на амортизациите за 2020 г. не е взета под внимание начислената до момента (01.01.2020 г.) амортизация на активите, в резултат на което са осчетоводени по-малко разходи за амортизации на:¹³

- машини, съоръжения, оборудване, в размер на 163 440 лв. по сметки 6034 „Разходи за амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“;
- транспортни средства, в размер на 1 549 лв. по сметки 6035 „Разходи за амортизация на транспортни средства“ и 2415 „Амортизация на транспортни средства“;
- стопански инвентар, в размер на 10 934 лв. по сметки 6036 „Разходи за амортизация на стопански инвентар“ и 2416 „Амортизация на стопански инвентар“;
- други дълготрайни материални активи, в размер на 8 183 лв. по сметки 6039 „Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи“ и 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“;
- нематериални дълготрайни активи, в размер на 9 926 лв. по сметки 6030 „Разходи за амортизация на нематериални дълготрайни активи“ и 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“.

2.3. На инфраструктурни обекти осчетоводени в отчетна група ДСД не са начислени амортизации за 2020 г. общо в размер на 16 422 лв. по дебита на сметка 6037 „Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти“ и кредита на сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“.¹⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 9, б. „ж“ и т. 14.3. от ДДС № 05 от 2016 г.

3. Поети ангажименти по договори за доставка на стоки и услуги общо в размер на 47 473 лв. не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка

¹¹ Одитно доказателство №№ 42, 49, 89, 103 и 07, 15-18 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2019 г.

¹² 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.

¹³ Одитно доказателство №№ 85, 89, 105

¹⁴ Одитно доказателство №№ 85, 89, 106

9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности”, констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2019 г.¹⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в ДДС № 04 от 01.04.2010 г. и в т. 77 и т.79 от ДДС № 14 от 30.12.2013 г.

4. Не е взета счетоводна операция по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” в кореспонденция със сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“ на стойност 14 814 лв. за канцелиране на неправилно осчетоводен поет ангажимент по договор за доставка на хранителни продукти и напитки, плащанията по които не представляват касов разход съгласно ЕБК, констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2019 г.¹⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 49 от ДДС № 14 от 2013 г.

5. Данните в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2020 г. (Total_Cash_Report) не съответстват на данните отразени в ОКИ:¹⁷

- в Total_Cash_Report в колона „Бюджет-отчет“, раздел А. Приходи, помощи и дарения, в група I „Постъпления от текущи приходи“, т. 9. „Други текущи приходи и реализирани курсови разлики“ са отразени 0 лв. В отчета за касово изпълнение на бюджета (форма В-3) са отразени 15 294 лв.

- в Total_Cash_Report в колона „Бюджет-отчет“, раздел А. Приходи, помощи и дарения, група III „Внесен ДДС и др. данъци в/у продажбите и корективи“, в т.ч. внесен данък върху приходите от стопанска дейност са отразени (-) 51 138 лв. В отчета за касово изпълнение на бюджета (форма В-3) са отразени (-) 66 432 лв.

- в Total_Cash_Report, в колони „СЕС-отчет“, раздел Б. Разходи за придобиване на нефинансови активи, в група I „Плащания за текущи нелихвени позиции“, т. 1 „Разходи за издръжка-нефинансови позиции“ са отразени 0 лв. В отчета за касово изпълнение на бюджета (форма В-3) са отразени 459 лв.

- в Total_Cash_Report, в колони „СЕС-отчет“, Раздел В. Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“, т. 1. „Трансфери и безлихвени заеми между бюджетни организации“ са отразени 19 880 лв. В отчета за касово изпълнение на бюджета (форма В-3) са отразени 49 687 лв.

- в Total_Cash_Report, в колони „СЕС-отчет“, Раздел Г. „Бюджетно салдо“ и Раздел Д „Финансиране на бюджетно салдо“ са отразени (-) 6 467 лв. В отчета за касово изпълнение на бюджета (форма В-3) са отразени (-) 22 881 лв.

- в Total_Cash_Report, в колони „СЕС-отчет“, Раздел З. „Нето-разчети и операции“, т. 2 „Операции за сметка на други бюджети“ са отразени (-) 583 лв. В отчета за касово изпълнение на бюджета (форма В-3) са отразени (-) 29 931 лв.

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

6. Получени трансфери от Фонд „Научни изследвания“ в размер на 68 000 лв. правилно осчетоводени в предходен отчетен период, са отразени неоснователно по сметка 4522 „Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, констатирано и при финансовия одит на ГФО за

¹⁵ Одитно доказателство №№ 89, 91, 102 и 08 и 19 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2019 г.

¹⁶ Одитно доказателство №№ 89, 92, 101 и 08 и 20 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2019 г.

¹⁷ Одитно доказателство №№ 46, 48, 74, 89, 107

2019 г.¹⁸

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

7. Авансови отчети общо за 30 001 лв., представени в предходни отчетни периоди от ръководители по проект за научноизследователска дейност „Изпитване на възобновяема суровина Турпа по отношение на производства на строителни плочки и приложение в България за термично саниране и вътрешна изолация на външни стени на сгради, включително мероприятия по обучения“, не са осчетоводени текущо по кредита на сметка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица“, констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2019 г.¹⁹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

8. Получено в предходен отчетен период авансово финансиране от „Центъра за развитие на човешките ресурси“ по програма „Еразъм + 2019“ свързано със студентска и преподавателска мобилност в размер на 21 880 лв., не е осчетоводено по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в отчетна група „Бюджет“ и огледално счетоводно записване в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“-DES“, констатирано и при финансовия одит на ГФО за 2019 г.²⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в ДДС № 06 от 04.04.2008 г.

9. За възникнали през 2020 г. вземания от клиенти в страната в размер на 21 270 лв., не са осчетоводени разходи за провизии на вземанията, общо в размер на 8 186 лв. при наличие на основание за това по сметки 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ и 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.²¹

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

10. За получени и неусвоени дарения към 31.12.2020 г., в размер на 13 966 лв. осчетоводени по сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“, не са начислени корективи в отчетна група „Бюджет“ по сметки 7400 „Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от страната“ и 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“.²²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 22 от ДДС № 14 от 2013 г.

11. При извършеният към 30.09.2020 г. анализ на дебитните и кредитните обороти от представената база данни по отчетни групи от програмен продукт „Пари Експерт“ и периодичния финансов отчет представен в Сметна палата са установени

¹⁸ Одитно доказателство №№ 89, 94, 100 и 23 и 34 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2019 г.

¹⁹ Одитно доказателство №№ 89, 90, 99 и 33 и 39 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2019 г.

²⁰ Одитно доказателство №№ 89, 93, 98 и 37 и 39 от Одитен доклад на Сметната палата № 0100108720 за извършен финансов одит на ГФО на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2019 г.

²¹ Одитно доказателство №№ 86, 89, 96

²² Одитно доказателство №№ 89, 95, 97

разлики по 34 счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет, 13 в отчетна група СЕС и 10 в отчетна група ДСД.²³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 18.2 от ДДС № 07 от 2020 г. за идентичност на информацията представена в СП с тази от счетоводната система.

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:²⁴

1. Не е спазена Заповед № 537 от 19.10.2020 г. на ректора на ВСУ за извършване на годишна инвентаризация на дълготрайните активи по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“. Липсват инвентаризационни описи и сравнителни ведомости. Предоставените на одитния екип извлечения не съдържат реквизити за фактически намерени, преброени активи и за установени разлики за липси и излишъци, както и подписи на определените комисии. Липсват протоколи за резултатите, както и доклад със заключения от работата на комисиите.

Въз основа на извършени от одитния екип процедури (документална проверка) са потвърдени салдата по тези сметки към 31.12.2020 г.

2. Инвентаризационните описи на сметките за материални запаси и активите в употреба, изписани като разход са изготвени по складове, аналитични партиди, количества и стойност но същите не дават яснота към коя синтетична сметка принадлежат.

Не са спазени разпоредбите на чл.28, ал.1 от Закона за счетоводството, Заповед № 537 от 19.10.2020 г. на ректора на ВСУ и Раздел III от Вътрешните правила за извършване на инвентаризация във ВСУ „Любен Каравелов“.

3. През 2020 г. са актуализирани Вътрешните правила за управление на риска, Системата за финансово управление и контрол, Счетоводната политика и Сметкоплана на училището, (утвърдени от ректора със Заповеди № № 543 от 29.10.2020 г., 561 от 30.10.2020 г. и 542 от 29.10.2020 г.). Регламентирани са координацията и информационния обмен между съответните административни структури (дирекции), пряко свързани с процеса по поемането на конкретни ангажименти, произтичащи от сключени договори, споразумения, както и с извършването на контрола по тяхното изпълнение.²⁵

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 09 от 22.12.2020 г. на министъра на финансите, коригираните Отчет за касовото изпълнение, Баланс и ОПР към 31.12.2020 г. са представени в Министерство на финансите и Сметна палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 107 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

²³ Одитно доказателство №№ 42, 44, 45, 57, 58, 80

²⁴ Одитно доказателство №№ 61 - 66, 70, 81 - 83, 89

²⁵ Одитно доказателство №№ 42, 49, 50-53, 67, 68, 72, 79

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 № 372 от 13.10.2021 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.

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	Декларации база данни, приемо-предавателен протокол база, обяснителна записка-фирма, заместващи заповеди, 1 бр. диск BAZA_DANNI_FIRMA_NALIVANE, 1 бр. диск Baza_dani_2019_Pari_Ekspert - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	28
02	Писмо установени разлики между начални и крайни салда и обороти, обяснителна записка главен счетоводител - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	87
03	Копие на Сметкоплана на ВСУ „Любен Каравелов“ - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	18
04	Риск-регистър на сключените договори през 2019 г.- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	5
05	Копие на Амортизационна политика на ВСУ „Любен Каравелов“ - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	17
06	Копие на Справка за задълженията към доставчици по т. 12.9 от ДДС 06/2019 г.- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	1
07	Констативен протокол № 1 от 30.07.2020 г.- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	3
08	Констативен протокол № 2 от 06.08.2020 г.- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	14
09	РД № 2.24 - Въпросник за оповестяванията в ГФО- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	6
10	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) относно правилното попълване на показателите в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2019 г. /Total Cash Report/- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	8
11	Копие /Total Cash Report/- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	6
12	Заповед № 807/07.11.2019 г. от ректора на ВСУ за извършване на годишна инвентаризация, аналитични извлечения по разчетни сметки, оборотни ведомости и дневници по сметки. - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	108
13	РД за проверка на приключвателните операции за 2018/2019 г.- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	6
14	РД за проверка на амортизации за 2019 г.- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	6
15	Счетоводен амортизационен план 2019 г. без остатъчна стойност- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	10
16	Счетоводен амортизационен план 2019 г. с остатъчна стойност - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	10
17	Копие на декларации по чл.14 от ЗМДТ - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	98
18	Копие на експертни оценки - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	92
19	Копие на договори за поети ангажименти - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	83
20	Копие на договори за хранителни продукти - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	224

21	Подробно движение по сметки, рекапитулации за начисляване на работни заплати и осигуровки на служители и Оборотна ведомост- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	46
22	Банково извлечение и подробна аналитичност по сметки-трансфер от МОН - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	5
23	Подробно извлечение по сметки, копия на 2бр. административни договори за финансиране от НИЗ и копие от Оборотна ведомост- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	56
24	Подробно движение по сметки за приходи от продажба на храна - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	6
25	Оборотна ведомост и подробно движение по сметка 7121 “Приходи от наеми на имущество“ - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	48
26	Подробно движение на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	11
27	Оборотна ведомост и подробно движение по сметка 7597 „Трансфери за поети осигурителни вноски за допълнително задължително пенсионно и здравно осигуряване“- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	6
28	Подробно движение по сметка 9803 „Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение, копия на банкови бордера - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	51
29	Оборотна ведомост и подробно движение по сметка 5013 „Текущи банкови сметки в левове“- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	123
30	РД за приключвателни операции за 2019 г. - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	3
31	Приемо-предавателен протокол първични документи- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	2
32	Оборотна ведомост за сметка 7599 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	1
33	Документация по сметка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица“- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	77
34	Констативен протокол № 3 от 11.08.2020 г.- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	5
35	Копия на фактури за хранителни продукти - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	346
36	Копия на ПКО – храна стол - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	174
37	Копие на договор по програма Еразъм, писма и движение на сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута“- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	26
38	Копие на Оборотна ведомост и извлечение по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	3
39	Констативен протокол № 4 от 18.08.2020 г.- приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	2
40	Писмо за искане на информация и писмо за получена информация за сметки 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	19
41	Коригиращо записване амортизации и оборотна ведомост за 2018 г. и 2019 г. - приложени в одитно досие № 0100108720 за ГФО за 2019 г.	4

42	Констативен протокол 18.12.2020 г.	17
43	РД одит салда 2019/2020 г. към 30.09.2020 г.	14
44	База данни към 30.09.2020 г.	1
45	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) извършени чрез използване на КПОТ към 30.09.2020 г.	11
46	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) относно правилното попълване на показателите в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 30.09.2020 г.	8
47	Оборотни ведомости от отчетни групи „Бюджет“, СЕС и ДСД от ПП „Пари Експерт“ към 30.09.2020 г. (януари – септември)	7
48	Total Cash Report към 30.09.2020 г.	3
49	Паметна записка към 30.09.2020 г. за проверка на извършени корекции на установени неправилни отчитания в ГФО за 2019 г.	11
50	Заповед № 542 от 29.10.2020 г. на ректора нова Счетоводна политика и Сметкоплан	1
51	Заповед на № 578 от 13.11.2020 г. на ректора за предприети действия по актуализация на вътрешните правила на университета	1
52	Копие Счетоводна политика 2020 г.	22
53	Копие Сметкоплан 2020 г.	26
54	Приложение №1 към РД № 1.14 към 30.09.2020 г. одит салда 2019/2020 г. за разлики начални и крайни салда	5
55	Приложение № 2 към РД № 1.14 към 30.09.2020 г. одит салда 2019/2020 г. за разлики приключвателни опериции	4
56	Приложение № 3 към РД № 1.14 към 30.09.2020 г. одит салда 2019/2020 г. за „Retain – earnings“	2
57	Декларации за база данни към 30.09.2020 г. и ППП за предаване	4
58	Писмо за установени към 30.09.2020 г. разлики между начални 2020 г. и крайни салда 2019 г. и обороти и обяснителна записка от главен счетоводител за установени разлики към 30.09.2020 г.	2
60	Оборотна ведомост към 31.12.2020 г. от ПП „Пари експерт“, извлечения от програмния продукт за начални салда за 2019 г. и за 2020 г. и коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2019 г. по сметки 4971, 4682, 4659, 4230 и 4211	42
61	РД за извършена проверка по същество първична счетоводна документация за сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2202 „Инфраструктурни обекти“, 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“, 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ в отчетни групи „Бюджет“ и ДСД на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2020 г.	3
62	АДС № 007056 от 14.08.1998 г.	6
63	Свидетелство за регистрация на МПС	1
64	Свидетелство за регистрация на МПС	1
65	Свидетелство за регистрация на МПС	1
66	Свидетелство за регистрация на МПС	1
67	Копие актуализирана Счетоводна политика за 2020 г., Сметкоплан на ВСУ „Любен Каравелов“ за 2020 г.	49
68	Доклад за предприети действия и регистър на сключените договори за 2020 г.	15
69	Паметна записка за проверка на извършени корекции на установени	11

	некоригирани неправилни отчитания в ГФО към 31.12.2019 г.	
70	Обяснителна записка на главен счетоводител за движение на дълготрайни материални активи към 31.12.2020 г.	1
71	Копие на оборотна ведомост към 31.12.2019 г. хартиен носител заверена от СП	32
72	Паметна записка за проверка на извършени корекции на установени некоригирани неправилни отчитания от извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет към 30.09.2020 г.	4
73	Оборотна ведомост от счетоводната система за 2020 г., обяснителна записка за некоригирани установени неправилни отчитания	17
74	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) относно правилното попълване на показателите в Отчета за касово изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства към 31.12.2020 г. /Total_Cash_Report/	21
75	Обяснителна записка, Подробно движение на сметка 9989 „Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви“ и 9800 „Възникнали ангажименти за разходи“	4
76	РД начални и крайни салда 2019/2020 г.	6
77	РД начални и крайни салда 2019/2020 г.	5
78	РД начални и крайни салда 2019/2020 г.	4
79	Актуализирани вътрешни правила през 2020 г.	74
80	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) извършени чрез използване на КПОТ – сравнение ДО и КО 2020 г.	12
81	Извлечение на дебитни и кредитни обороти по сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“, 2039 „Други сгради“, 2051 „Леки автомобили“, 2059 „Други транспортни средства“, 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“	7
82	Заповед № 537 от 19.10.2020 г. от ректора на ВСУ „Любен Каравелов“ за провеждане на годишна инвентаризация	5
83	Инвентаризационни описи на сметките за материални запаси 3020 „Материали“ и активи в употреба изписани като разход 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“	9
84	Извлечение на сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ и 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“	6
85	Справка за преизчислени амортизации за 2020 г.	3
86	Справка за изчислени провизии на вземанията към 31.12.2020 г.	2
87	Копие на обяснителна записка към ГФО за 2020 г.	2
88	РД за извършени оповестявания през 2020 г.	6
89	Констативен протокол от 03.08.2021 г.	7
90	Извлечение на сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“	4
91	Неосчетоводени договори за поети ангажименти	95
92	Договори за доставка на храна	4
93	Извлечение на сметка 4898 „Задължения към други кредитори - чуждестранни лица (приходно-разходни позиции)“ и 4862 „Задължения към международни организации (финансиращи позиции)“	4
94	Извлечение на сметка 4522 „Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетни организации от подсектор „Централно управление“	1
95	Договори за дарения, обяснителна записка от главен счетоводител и извлечение на сметка 7411 „Получени текущи помощи и дарения от страната“	35
96	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. - провизии	6

97	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г.	1
98	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г.	2
99	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г.	2
100	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г.	1
101	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г.	1
102	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г.	3
103	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. - обезценка на сгради	8
104	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. – амортизации 2019 г.	5
105	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г. – амортизации 2020 г.	4
106	Коригиращи записвания от счетоводната система на установени неправилни отчитания по време на финансовия одит на ГФО за 2020 г.	1
107	Коригиран /Total_Cash_Report/	3
108	Обяснителна записка за некоригирани неправилни отчитания	1