



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА **№ 0100113419**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Софийския университет "Св. Климент Охридски", 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
Обръщане на внимание.....	5
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.....	7
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	8
Коригирани неправилни отчитания	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	16
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	18

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МОН	Министерство на образованието
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СУ	Софийски университет

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

ДО
ПРОФ. ДФН АНАСТАС ГЕРДЖИКОВ
РЕКТОР НА
СОФИЙСКИ УНИВЕРСИТЕТ
„СВ. КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ“

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Софийския университет "Св. Климент Охридски", 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 възможния ефект 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 Софийския университет "Св. Климент Охридски", 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

1. В Отчета за касово изпълнение форма СЕС-КСФ по подпараграф 52-03 "Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения" и в разшифровката на капиталовите разходи е включена сума в размер на 185 168 лв. за придобиване на апаратура, за която не са представени документи или информация.¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

2. При извършената проверка на начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ се установи, че

¹ Одитно доказателство № 15

балансовата стойност на дълготрайните активи включени в оборотната ведомост към 31.12.2019 г. е с 2 457 516 лв. по – малко от балансовата стойност на активите включени в амортизационния план.²

До приключване на одита от одитираната организация не са предоставени документи и информация за установеното несъответствие.

Допуснато е неправилно отчитане по характер.

Одитният екип не беше в състояние да получи достатъчни и уместни одитни доказателства относно балансовата стойност на активите и отчетените разходи към 31.12.2019 г., тъй като ръководството не предостави първични и вторични счетоводни документи и/или други документи.

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 Софийския университет "Св. Климент Охридски", 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.

Обръщане на внимание

1. Сметната палата обръща внимание, че през 2019 г. продължава практиката, установена и при предходни одити, от валутната сметка на НИС в БНБ да се предоставят на СУ суми за покриване на временен недостиг от средства за текущи разходи. Произходът на средствата по сметката е от авансови преводи по международни програми и проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, както и по договори с чуждестранни фирми, които се изпълняват от НИС.³

Към края на 2019 г. средства в размер на 4 000 000 лв. не са възстановени на НИС.

Средствата, предоставяни по международни проекти и програми от Европейския съюз по своята същност са целеви и не могат да бъдат използвани за други цели освен за тези, за които са предназначени. Използването им за други цели възпрепятства плащането на разходи по международни проекти и създава предпоставки за налагане на финансови корекции и наказателни лихви.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

2. В „Справка за задълженията към доставчици на разпоредители с бюджет, попадащи в обхвата на чл. 54 от ЗДБРБ“, са отчетени задължения за 6 778 хил. лв. или с 2 493 хил. лв. повече от максималния размер 4 285 хил. лв., определен в чл. 54 ал. 1 от ЗДБРБ за 2019 г.⁴

² Одитно доказателство № 3

³ Одитно доказателство № 14

⁴ Одитно доказателство № 7

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

Не са спазени разпоредбите на чл. 102, ал.1 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 54 от ЗДБРБ за 2019 г.

Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.

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-01-01-134 от 29.10.2019 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 длъжници 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 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 законови 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, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, 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.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

Всички констатирани неправилни отчитания са коригирани.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършената проверка за съответствие на крайните салда по счетоводни сметки в ПП „Ажур Л“ и ПП „Ривал“ (използван в Университетска ботаническа градина Варна и Университетска ботаническа градина Балчик), с крайните салда по счетоводните сметки от оборотната ведомост, представена в МОН към 30.09.2019 г. се установи несъответствие в 130 от общо 144 счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, в 54 от общо 56 в отчетна група СЕС и в 14 от общо 17 в отчетна група ДСД:⁵

- а) по Раздел 1 „Сметки за капитали и заеми“ – 1 159 966 лв.
- б) по Раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ – 10 441 681 лв.
- в) по Раздел 3 „Сметки за материални запаси и конфискувани активи“ – 529 393 лв.
- г) по Раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“ – 5 272 163 лв.
- д) по Раздел 5 „Сметки за финансови активи“ – 1 224 998 лв.
- е) по Раздел 6 „Сметки за разходи“ – 39 956 665 лв.

⁵ Одитно доказателство № 4

ж) по Раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ – 19 516 735 лв.

з) по сметки от Раздел 9 „Задбалансови сметки“ – 20 485 897 лв.

След извършения анализ се установи, че допуснатите несъответствия са в резултат, както на извършени корекции директно в оборотна ведомост на СУ, изготвена на макета на МФ, без да се регистрират съответните счетоводни записвания в счетоводната система, така и на отчетени салда от отчета за касово изпълнение като обороти на съответните счетоводни сметки в оборотната ведомост представена в МОН.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3 от ЗСч 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.

2. Към 30.09.2019 г. при осчетоводяване на стопанската операция за прехвърляне правото на собственост на недвижим имот в гр. София, местността „Кърво“, с обща площ 8 732 кв. м. (Нотариален акт № 111 от 2019 г.), срещу задължение за изграждане на готов строителен продукт и довършителни строително монтажни работи (по проект за доизграждане и въвеждане в експлоатация на административно-стопанска сграда на Факултета по журналистика) са допуснати неправилни отчитания, както следва:⁶

2.1. Отписването на заменения поземлен имот с отчетна стойност в размер на 4 234 000 лв. в отчетна група ДСД по кредита на сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ е извършено в неправилна кореспонденция със сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“, вместо със сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“. В отчетна група „Бюджет“ не е съставена операция за прехвърляне на отписаната отчетна стойност на актива по дебита на сметка 6131 „Отчетна стойност на продадените земи, гори и трайни насаждения“ и кредита на сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и ДСД“.

2.2. Придобиването на незавършеното строителство срещу замяна на поземления имот е осчетоводено в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, без да е осчетоводен приходът от продажба по кредита на сметка 7131 „Приходи от продажби на земи, гори и трайни насаждения“.

Счетоводните операции за отписване на имота и завеждане на незавършеното строителство са регистрирани само в счетоводния продукт „Ажур Л“ и не са отразени в оборотната ведомост, представена в МОН.

2.3. В счетоводната система Данък добавена стойност за прехвърления имот в размер на 846 800 лв. е осчетоводен два пъти в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“. В дневника на продажбите и в оборотната ведомост, представена в МОН данъка е отразен само веднъж.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, финансовия отчет да представя вярно и честно икономическото и финансово състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т.16.17 от ДДС № 20 от 2004 г., раздел IV от ДДС № 14 от 2013 г. и т. 35 от ДДС № 03 от 2016 г.

⁶ Одитно доказателство № 5

3. През 2019 г. не са сторнирани начислените в отчетна група СЕС от предходен период корективи за неусвоени помощи и дарения по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в размер на 3 641 184 лв.⁷

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

4. В оборотната ведомост към 30.09.2019 г., представена в МОН по дебита на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ неправилно е посочена сумата отчетена по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ в размер на 3 043 751 лв., вместо осчетоводения в счетоводната система дебитен оборот в размер на 1 074 122 лв. и кредитен оборот в размер на 150 060 лв.⁸

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, финансовия отчет да представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието.

5. Към 30.09.2019 г. по подпараграф 19-81 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“ са отчетени неправилно:⁹

5.1 Данък добавена стойност по ревизионен доклад от 2018 г. в размер на 1 588 866 лв., вместо по подпараграф 37-01 „Внесен ДДС (-)“. В счетоводната система на начислена основа плащането е осчетоводено правилно по дебита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“, без да е начислено поетото задължение по кредита на сметка 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ и по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.

5.2. Данък върху приходите от стопанска дейност по ревизионен доклад от 2018 г. в размер на 449 214 лв. вместо по подпараграф 37-02 „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)“. В счетоводната система на начислена основа плащането е осчетоводено правилно по дебита на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“, без да е начислено поетото задължение по кредита на сметка 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“ и по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа за текущо начисляване.

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г.

6. Към 30.09.2019 г. не е начислен дължимия данък върху приходите от стопанска дейност по дебита на сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия по ЗКПО“ и по кредита на 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“.¹⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 12.2.10 от ДДС № 20 от 2004 г.

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 4.01 и 7

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитно доказателство № 7

7. Към 30.09.2019 г. разходи за общински данъци и такси за 2019 г. в размер на 983 484 лв. не са начислявани текущо през годината по дебита на сметки 6062 „Разходи за общински такси“, 6065 „Разходи за общински данъци“ и кредита на сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“.¹¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа за текущо начисляване.

8. Задължения за лихви по ревизионен доклад на НАП от 2018 г., актуални към 18.04.2019 г., след изплащане на главницата в размер на 1 070 391 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4313 „Разчети за лихви по задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“.¹²

Не са спазени разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч, относно принципа за текущо начисляване.

9. Платен аванс за придобиване на дълготраен актив „Симулационен център“ в размер на 496 401 лв., правилно осчетоводен в счетоводната система по сметка 4020 „Доставчици по аванси“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“, не е отразен в отчета за касовото изпълнение и оборотната ведомост, представени в МОН към 30.09.2019 г. На одитния екип не е представена информация по кой параграф е отчетена сумата в отчета за касово изпълнение СЕС-КСФ, представен в МОН.¹³

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, финансовия отчет да представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието.

10. Към 30.09.2019 г. за 4 контрагента, формиращи крайно дебитно салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“, общо в размер на 554 244 лв. не е представена информация или документи.¹⁴

Неправилното отчитане е констатирано и при одита на ГФО за 2018 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции.

11. При извършената проверка на задължения на СУ към два доставчика на комунални услуги осчетоводени по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, се установи че към 31.12.2019 г. са в размер на 2 832 897 лв. След направени запитвания към доставчиците са потвърдени задължения общо в размер на 3 246 859 лв. В резултат на неправилните отчитания салдото на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е занижено с 413 962 лв.¹⁵

Не е спазен чл. 24 ал. 1 от ЗСч, за вярно и честно представяне на имущественото състояние на предприятието във финансовия отчет.

12. За актив с наименование „Климатична система“ и инвентарен № 1, осчетоводен по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и включен в

¹¹ Одитно доказателство № 7

¹² Одитно доказателство № 7

¹³ Одитно доказателство № 8

¹⁴ Одитно доказателство № 7

¹⁵ Одитно доказателство № 7

амортизационния план с отчетна стойност 258 670 лв. и начислена отрицателна амортизация в размер на 19 434 лв. не е представена информация или документи.¹⁶

Неправилното отчитане е констатирано и при одита на ГФО за 2018 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции.

13. Авансово изплатени суми срещу бъдещи доставки на услуги (СМР основен ремонт на сграда) на стойност 149 825 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт", вместо по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната".¹⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени, дадени с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. за авансово платени средства срещу бъдеща доставка.

14. През 2017 г. в счетоводен продукт „Профит“ по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е осчетоводено незавършено строителство „Преустройство на парк -УБГ Варна“ на стойност 84 008 лв. През 2018 г. незавършеното строителство е осчетоводено неправилно повторно в счетоводен продукт „Ажур Л“. ¹⁸

15. Разход за текущ ремонт в размер на 71 210 лв., осчетоводен в счетоводната система по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ е отчетен в отчетна област „Бюджет“ неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“. ¹⁹

Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г.

16. Изплатен аванс в размер на 46 795 лв. за основен ремонт, е осчетоводен неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по 4020 „Доставчици по аванси“. В счетоводната система плащането е отчетено правилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“. В отчета за касово изпълнение на бюджета към 30.09.2019 г., представен в МОН сумата не е отразена по параграфа и на одитния екип не е представена информация по кой параграф в ОКИ е отразено плащането. ²⁰

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, финансовия отчет да представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 29 от ДДС № 06 от 2009 г., във връзка с т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г.

Към 31.12.2019 г. ремонтът е приключил и разхода е капитализиран по сметка 2031 „Административни сгради“.

¹⁶ Одитно доказателство № 9

¹⁷ Одитно доказателство № 15

¹⁸ Одитно доказателство № 5

¹⁹ Одитно доказателство № 15

²⁰ Одитно доказателство № 5

17. По банковата сметка на СУ на 07.08.2019 г. е постъпила сума с левова равностойност в размер на 30 656 лв. от дружество от чужбина. До приключване на текущия контрол на одитния екип не бяха предоставени документи и информация относно предназначението на финансовите средства.²¹

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции.

18. През 2019 г. при начисляване на задължения от минал период на доставчик по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“ и кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е осчетоводена неправилно сума в размер на 174 386 лв., вместо 150 463 лв. в резултат на което салдото по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ е завишено с 23 923 лв.²²

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции.

19. Закупени активи (офис обзавеждане) на обща стойност 26 370 лв. и с единични стойности под прага за признаване на ДМА, определен със счетоводната политика на СУ, са неправилно осчетоводени по сметка 2060 „Стопански инвентар“ под един инвентарен номер и отчетени по подпараграф 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“, вместо по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и подпараграф 10-15 „Материали“.²³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г.

20. Изплатени разходи за изготвяне на предпроектни проучвания и съставяне на задания за изработване на инвестиционни проекти за строително – ремонтни работи по проект финансиран със средства от ЕС общо в размер на 21 384 лв., осчетоводени в счетоводната система по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група СЕС-КСФ, не са отразени в оборотната ведомост представена в МОН към 30.09.2019 г. В касовия отчет към 30.09.2019 г. сумата е отразена неправилно по подпараграф 10-20 „Външни услуги“, вместо по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.²⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от ЗСч, финансовия отчет да представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието.

21. Получен приход за изследване във връзка със събитие платено от ЕК в размер на 19 558 лв. е осчетоводен неправилно по сметка 7471 „Получени текущи помощи и дарения от други държави“ и подпараграф 46-30 „Текущи помощи и дарения от други държави“, вместо по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ и подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“.²⁵

Не са спазени изискванията за осчетоводяването на разходите по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 09 от 2018 г. и ДДС № 14 от 2013 г.

²¹ Одитно доказателство № 10

²² Одитно доказателство № 2

²³ Одитно доказателство № 8

²⁴ Одитно доказателство № 4.03 и 5

²⁵ Одитно доказателство № 10

22. В оборотната ведомост на СУ към 30.09.2019 г., представена в МОН по сметки 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“ (7 095 089 лв., в т. ч.: Ректорат-7 091 089 лв. и факултет математика и информатика – 4 000 лв.) и 6412 „Разходи за стипендии на чуждестранни лица“ (510 402 лв.), неправилно е посочена сумата общо в размер на 7 605 491 лв., представляваща отчетеното по параграф 40-00 „Стипендии“, вместо правилно осчетоводените в счетоводната система в СУ Ректорат 7 624 237 лв. и 4 000 лв. във факултет математика и информатика. При извършената проверка на първични документи за отчетени разходи за стипендии в отчетна група „Бюджет“ се установи, че по параграф 40-00 „Стипендии“ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на СУ към 30.09.2019 г. не са включени изплатени разходи за стипендии на български и чуждестранни студенти общо в размер на 19 404 лв.²⁶

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч.

23. Задължения към доставчик в размер на 16 447 лв. са начислени по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в счетоводен продукт „Профит Софтуер“, а изплащането на задълженията по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ в счетоводен продукт „Ажур Л“. ²⁷

24. Придобито съоръжение (Термопомпа) с отчетна стойност 15 251 лв., е осчетоводено неправилно по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в отчетна група ДСД и подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ в отчетна група „Бюджет“ и подпараграф 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“. ²⁸

Не са спазени указанията дадени с т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и т. 41 от Раздел VII от Ръководството по прилагане на СБП.

25. Закупени 55 бр. монитори, на обща стойност 11 580 лв., представляващи част от компютърни конфигурации, с единична стойност над прага за признаване на компютърни конфигурации, като ДМА (500 лв.), са осчетоводени неправилно по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ и подпараграф 10-15 „Материали“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ и подпараграф 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“. ²⁹

Не са спазени указанията, дадени в чл. 34, ал. 7 на Счетоводната политика на СУ и т. 16 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

26. Към 30.09.2019 г. поети ангажменти по 3 договора са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ за 209 263 лв., вместо за 472 840 лв., в резултат на което салдото по сметката е занижено с 263 577 лв. ³⁰

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.2 от ДДС № 4 от 2010 г.

²⁶ Одитно доказателство № 4.01 и 11

²⁷ Одитно доказателство № 7

²⁸ Одитно доказателство № 8

²⁹ Одитно доказателство № 8

³⁰ Одитно доказателство № 12

27. Към 30.09.2019 г. поети ангажменти по 38 договора общо в размер на 5 451 498 лв. (в т.ч. в отчетна група „Бюджет“ - 29 договора за 2 198 372 лв. и в отчетна група СЕС - 9 договора за 3 253 126 лв.) не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“, в резултат на което салдото по сметката е занижено.³¹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.1 от ДДС № 4 от 2010 г.

28. Към 30.09.2019 г. поети ангажменти по 4 договора общо в размер на 1 476 760 лв. и извършени плащания по тях общо в размер на 783 420 лв. не са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“. В резултат салдото по сметката е занижено с 693 340 лв.³²

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.1 от ДДС № 4 от 2010 г.

29. Към 30.09.2019 г. допълнително споразумение за промяна на стойността към договор за услуги по охрана за 24 336 лв. е осчетоводено в отчетна група „Бюджет“ по кредита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ за 31 404 лв. Реализацията на ангажмента в размер на 31 404 лв. не е осчетоводена по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“. В резултат салдото по сметката е завишено с 38 472 лв.³³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.2 от ДДС № 4 от 2010 г.

30. Към 30.09.2019 г. по договор за борсово посредничество е осчетоводен реализиран ангажмент по дебита на сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ в размер на 5 627 лв., без да е осчетоводена приблизителна оценка на размера на поетия ангажмент по кредита на сметката.³⁴

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.7.1 от ДДС 4 от 2010 г.

31. По 6 приключили към 30.09.2019 г. договора неправилно са налични кредитни салда на ангажменти общо в размер на 697 871 лв. по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“.³⁵

Не са спазени указанията дадени с т.1.4 от ДДС 4 от 2010 г. на МФ.

32. За сключени в предходни отчетни периоди 20 договора, действащи към 30.09.2019 г. с крайно дебитно салдо по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи – наличности“ общо в размер на 216 314 лв., не са предоставени документи и информация за извършените плащания и начислени задължения преди 01.01.2018 г.³⁶

Неправилното отчитане е констатирано и при одита на ГФО за 2018 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обоснованост на стопанските операции.

³¹ Одитно доказателство № 12

³² Одитно доказателство № 12

³³ Одитно доказателство № 12

³⁴ Одитно доказателство № 12

³⁵ Одитно доказателство № 12

³⁶ Одитно доказателство № 12

33. За сключени в предходни отчетни периоди 13 договора, приключили към 30.09.2019 г. неправилно са налични дебитни салда на ангажименти общо в размер на 242 260 лв. по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“.³⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.1 от ДДС № 4 от 2010 г.

34. За 39 аналитични партии с крайно дебитно салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ общо за 582 814 лв., не са предоставени документи и информация.³⁸

Неправилното отчитане е констатирано и при одита на ГФО за 2018 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от ЗСч за документална обосновааност на стопанските операции.

35. При извършената проверка на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ се установи:³⁹

а) в оборотната ведомост представена в МОН към 30.09.2019 г. по сметката е отразено началното и крайното салдо в размер на 257 428 лв. само в отчетна група „Бюджет“, без да е отразен дебитен или кредитен оборот;

б) в счетоводната система през 2019 г. банкови гаранции и застрахователни полици са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ неправилно в отчетна група ДСД, вместо в отчетна група „Бюджет“;

в) пет банкови гаранции в размер на 23 621 лв. с изтекъл срок на валидност не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“;

г) единадесет действащи банкови гаранции и застрахователни полици общо в размер на 186 911 лв. не са осчетоводени по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени в т. 38 от ДДС № 10 от 2013 г.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 и 2 от ЗСч.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

1. През 2019 г. в две звена на СУ не е въведена единната счетоводна система и унифицирания програмен продукт за обработка на счетоводната информация - АЖУР Л, съгласно чл. 9, ал. 4 и чл. 13, ал. 2 от Счетоводната политика на СУ. В Университетска ботаническа градина гр. Варна и Университетска ботаническа градина гр. Балчик се използва програмен продукт „Ривал“.⁴⁰

В изпълнение на т. 67 от писмо ДДС № 6 от 23.12.2019 г. на министъра на финансите, коригираният баланс, ОКИБ и ОПР към 31.12.2019 г. е представен в Министерство на образованието и науката и Сметна палата.

³⁷ Одитно доказателство № 12

³⁸ Одитно доказателство № 12

³⁹ Одитно доказателство № 13

⁴⁰ Одитно доказателство № 1

В подкрепа на констатациите са събрани 15 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 № 273 от 19.08.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерство на образованието и науката, един за Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София и един за Сметната палата.

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



Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

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

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	Констативен протокол № 4 за установени факти и обстоятелства.	1
01.01	Констативен протокол № 1	1
02	РД 2.17 за процедури по същество (тестване на детайлите) при проверка на салдото по сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно – разходни позиции) от други събития“ в СУ „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2019 г.	3
02.01	Мемориален ордер № 13 от 31.12.2019 г. за корекции ЧЕЗ; Хронологичен опис; Хронология на счетоводни документи от ПП "Профит Софтуер".	27
03	Констативен протокол от 07.05.2020 г.	1
04	Констативен протокол № 1 от 03.12.2019 г.	5
04.01	Сравнение с ПП "ACL" между счетоводната база данни и оборотната ведомост - отчетна група Бюджет	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 08
04.02	Сравнение с ПП "ACL" между счетоводната база данни и оборотната ведомост - отчетна група ДСД	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 08
04.03	Сравнение с ПП "ACL" между счетоводната база данни и оборотната ведомост - отчетна група СЕС	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 08
05	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на незавършеното строителство в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 30.09.2019 г.	10
05.01	Приложение към РД 2.17-2 т. 1 Хронологичен опис на на счетоводни операции за замяна на поземлен имот срещу СМР; Дневник сметка 2201/333 партида "Нерегулирано дворно място"; фактура №0240001060/ 17.05.2019 г.; фактура № 2000000844/ 17.05.2019 г.; Нотариален акт за прехвърляне право на собственост на недвижим имот срещу задължение за изграждане на готов строителен продукт и довършителни строително монтажни работи; Платежно нареждане за превод на ДДС за м. януари до септември 2019 г.; Справка-декларация за ДДС за месеците януари до септември.	49
05.02	Хронологичен опис на сметка 2071 - партида "Студентски парк УБГ Варна " в ПП "Ажур Л" от 2018 г. ; Хронология на осчетоводени документи за 2017 г. на сметка 2071 - партида "Студентски лагер УБГ Варна" в ПП "Профит".	2
05.03	Фактура № 0000010159/21.08.2019 г. за преведен аванс; Бюджетно платежно нареждане за превод н аванс; Кредитно известие №	12

	0000030000/11.09.2019 г. към ф-ра № 10159/21.08.2019 г.; авизо за издадено преводно нареждане за възстановената сума по кредитно известие; Извлечение от банкови документи; извлечение от договора с "Гарант строй" ООД, придружително писмо и авизо за преведена гаранция за аванс; Контролев лист № 4421/03.09.2019 г.; Хронологичен опис на операциите по преведения аванс и кредитно известие.	
05.04	Фактура № 0000000305/ 03.06.2019 г. на "Селко 7" ЕООД; БПН и банково извлечение за превод; Контролен лист и ППР; Ф-ра № 297/26.03.2019 г. на "Селко 7" ЕООД; БПН и банково извлечение за превод; Контролен лист и ППР; Възлагателно писмо № 72-00-253/05.02.2019 г.; Договор №80-09-17/29.01.2019 г.; Разяснение от главния счетоводител за отчитане на сумата; извлечение от хронологията по партидите на контрагент "Селко 7" ЕООД за 2019 г.	55
05.05	Одитно доказателство за коригиране на неправилни отчитания, установени на етап текущ контрол.	12
05.06	Извлечение от счетоводната база - Счетоводни операции за отписване на разходи за незавършено строителство, неправилно отчитане, установено на етап текущ контрол.	1
05.07	Извлечения от счетоводната система	4
06	РД 2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) на осчетоводените корективи за помощи и дарения в Софийски университет „Св. Климент Охридски“	1
06.01	Извлечения от счетоводната система	2
07	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) при проверка на салдата по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и по сметка 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ в СУ „Св. Климент Охридски“ към 30.09.2019 г.	5
07.01	Хронологичен опис на сметки 4511 "Разчети за данък добавена стойност", 4512 "Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък" и 4544 "Задължения за общински данъци, такси и административни нарушения"	39
07.02	Платежно нареждане, Ревизионен доклад от 2018 г. на НАП и Справка за общите задължения на СУ. Хронологичен опис.	67
07.03	Справка за задълженията на СУ за МДТ за 2019 г.	3
07.04	Справка по контрагенти на сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната"	54
07.06	Съобщения за дължимите данъци върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за 2019 г.	36
07.07	Съобщения за дължимите данъци върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за 2019 г.	8
07.08	Съобщения за дължимите данъци върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за 2019 г.	8
07.09	Хронологичен опис на сметка 6062 "Разходи за общински такси" за периода 01.01.2019 -31.12.2019 г.	4
07.10	Хронологичен опис на сметка 6065 "Разходи за общински данъци" за периода 01.01.2019 -31.12.2019 г.	2
07.11	Хронологични описи за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	9
07.12	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) при проверка на салдата по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и по сметка 4544 „Задължения за	4

	общински данъци, такси и административни санкции“ в СУ „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2019 г.	
07.13	Справка за контрагент от 01.01.2019 до 31.12.2019 г., хронологии на счетоводните документи от "Профит Софтуер".	14
07.14	Мемориален ордер № 13 от 31.12.2019 г. за корекция на "Бонев Софт" АД	3
07.15	Справка за контрагента от 01.01.2019 до 31.12.2019 г.	2
07.16	Писмо за потвърждаване на задължение от ЕВН до СУ	2
07.17	Справка за контрагент от 01.01.2019 до 31.12.2019 г.	1
07.18	Дневник на сметка 4010 и хронологичен опис от 01.01.2019 до 31.12.2019 г.	3
07.19	Писмо за потвърждаване на задължение	2
07.20	Справка за синтетична сметка 4010 от 01.01.2019 до 31.12.2019 г.	5
07.21	Мемориален ордер за корекция № 13 от 31.12.2019 г.; Хронологичен опис на сметка от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.; Рекапитулация за доначисляване на задължението към "Топлофикация" АД; Рекапитулация за дължимите лихви и главници към 31.12.2019 г.; Справки на задълженията по факултети и звена;	27
08	Работен документ за процедури по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходите за придобиване на ДМА в Софийски университет „Свети Климент Охридски“ към 30.09.2019 г.	10
08.01	Фактура № 0010032386/08.11.2017 г. за компютърни конфигурации; БПН за преведената сума; ППР от 08.11.2017 г. за получени компютърни конфигурации; доклад до ректора; контролен лист; Хронология на осчетоводените документи от 2017 г. за придобитите компютри и монитори; Фактура № 0010033339/13.07.2018 г. за компютърни конфигурации; ППР от 13.07.2018 г. за получени компютърни конфигурации; доклад до ректора; контролен лист № 1332/24.07.2018 г.; Дневник на сметка 4010/1 за контрагент "Специализирани бизнес системи"; Хронологичен опис на осчетоводените придобити монитори от 2019 г.	15
08.02	Бюджетно платежно нареждане за плащане за обзавеждане; Придружително писмо на "АМО" ЕООД; Придружително писмо от "АМО" ЕООД; фактура № 2301/07.12.2018 г. за обзавеждане; доклад до ректора на СУ; Оферта, спецификация и ППР; Контролен лист № 3535/14.12.2018 г.; Хронологичен опис на операции за осчетоводена доставка на обзавеждане.	10
08.03	Извлечение от хронологичните записвания от базата на ПП "Ажур Л"; Хронологични описи на операции по преведени аванси на "Обединение С&Т АОСИА" ДЗЗД; БПН за превод на аванс; фактура № 0000000005 от 26.08.2019 г. за авансово заплащане; възлагателно писмо; договор № 80-09-101 от 05.07.2019 г.; застрахователна полица; писмо до Ректора на СУ; Контролен лист №4409 от 28.08.2019 г.	28
08.04	Разшифровка на подпараграф 52-06; БПН за превод на разход; Писмо до ректора на СУ за закупуване на термопомпа; фактура № 178 от 22.05.2019 г.; оферта; протокол; хронологичен опис на счетоводните записвания за закупената термопомпа.	8
08.05	Извлечение от счетоводната система	1
08.06	Извлечение от хронология на счетоводните записвания за	6

	корекция на активи - монитори, част от компютърни конфигурации, прехвърлени в сметка 2041	
09	Констативен протокол № 3 от 05.12.2019 г.	1
09.01	Извлечение от инвентарна книга	1
09.02	Констативен протокол от 30.01.2020 г.	2
10	РД 2.17-3 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетността на касова и начислена основа при отчитане на получените текущи помощи и дарения от Европейския съюз	5
10.01	Извлечение от банкова сметка, фактура № 0000021574 от 18.04.2019 г., оферта от СУ	14
10.02	Извлечение от банкова сметка	2
10.03	Хронологичен опис на сметка 7471 към 30.09.2019 г.	5
10.04	Извлечение от счетоводната система за коригирано неправилно отчитане	2
10.05	Grant Agreement-754203-SAVES2-2	На файл в ПП Пентана работен план 5 стъпка 03.07
11	РД ТК 2.15-1 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените разходи за стипендии в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 30.09.2019 г.	12
11.01	Заповеди на ректора на СУ за изплащане на стипендии, авансови отчети, ведомости за стипендии, платежни нареждания	22
11.02	Заповеди на ректора на СУ за изплащане на стипендии, платежни нареждания	41
11.03	МО №7 от 31.12.2019 г., ОКИБ_ ВЗ_2019	3
12	РД за процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на поетите ангажименти за разходи в СУ „Св. Климент Охридски“ към 30.09.2019 г.	20
12.02	Аналитичност на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности"; Хронологични описи за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.; Дневници на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности".	22
12.03	Аналитичност на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности"; Хронологични описи за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.; Дневници на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности".	6
12.04	Аналитична оборотна ведомост за периода 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.; Хронологични описи за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.;	14
12.05	Хронологични описи за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.; Дневници на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности".	5
12.06	Хронологични описи за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.;	8
12.07	Хронологични описи за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.;	8
13	Работен документ за процедури по същество на салдото по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ към 30.09.2019 г. в Софийски университет „Св. Климент Охридски“	6
13.01	Банкови гаранции за изпълнение на договори	35
13.2	Хронологичен опис за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.	4
13.3	Хронологичен опис за периода 01.01.2019-31.12.2019 г.	3
14	Доклад от ИД главен счетоводител и платежно нареждане от 12.12.2019 г.	2

15	РД № ГФО-2.17.1 за тест по същество на капиталовите разходи на СУ	14
15.01	фактура №020001321/02.12.19 по дог.№80-09-86 от 10.07.2019 г. с контрагент „ЕЛЕКТРОЛУКС ТАБАКОВ“ ООД	4
15.02	фактура № 1/14.11.2019 по дог № 80-09-98/01.07.2019 г. на „СУ-2018“ ДЗЗД	2
15.03	МО и извлечения от хронология за корекция на неправилно отчитане на авансово плащане	2
15.04	МО и извлечение от хронология за коригиране на неправилно отчетен текущ ремонт	1