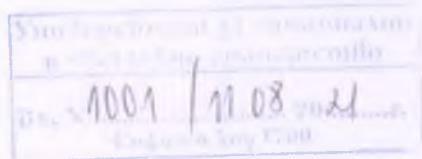
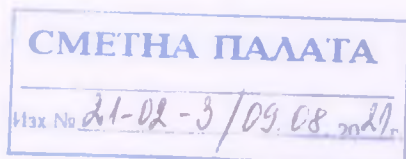




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България



ДО
ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ДИМИТРОВ
РЕКТОР НА
УНИВЕРСИТЕТА ЗА НАЦИОНАЛНО И
СВЕТОВНО СТОПАНСТВО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМИТРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100100221, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Университета за национално и световно стопанство, гр. София за 2020 г., и приложеният към него одитиран финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:



(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100100221

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Университета за национално и световно стопанство, гр. София за 2020 г.

София, 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	5
Мнение	5
База за изразяване на мнение	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 – констатации при одита на финансовия отчет	7
Некоригирани неправилни отчитания	8
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....	12

Списък на съкращенията

БПН	Бюджетно платежно нареждане
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ИСК	Институт за следдипломна квалификация при УНСС
МО	Мемориален ордер
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПР	Отчет за приходи и разходи
ПССО	Подделение Студентски столове и общежития към УНСС
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
СЕС	Средства от Европейския съюз
УНСС	Университет за национално и световно стопанство

**ДО
Г-ЖА ИВА МИТЕВА
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО
ПРОФ. Д-Р ДИМИТЪР ДИМИТРОВ
РЕКТОР НА
УНИВЕРСИТЕТА ЗА
НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО
СТОПАНСТВО**

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Университета за национално и световно стопанство, 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 приложеният годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Университета за национално и световно стопанство, 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 мнение

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 Университета за национално и световно стопанство, 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 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-01-01-002 от 05.01.2021 г. на Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване,

фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Полизи 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

1. При извършената проверка на поетите и реализирани ангажименти по сключени договори към 31.12.2020 г. се установи:

1.1. В Университета за национално и световно стопанство (УНСС) - Ректорат, салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“ е занижено с 59 233 лв., в резултат на:¹

- поети ангажименти по три договора, на обща стойност 59 965 лв., които не са осчетоводени по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“;

- корекция в размера на поет ангажимент по приключил договор за абонамент на печатни издания, на стойност 732 лв., която не е осчетоводена по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.

1.2. В УНСС - Ректорат, поет ангажимент по договор с небюджетна организация, финансиран със средства от ЕС, в размер на 116 442 лв., е осчетоводен в отчетна група „Средства от Европейския съюз“ (СЕС) по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ със сумата от 163 019 лв., или с 46 577 лв. повече.²

1.3. В Института за следдипломна квалификация (ИСК) към УНСС, поет ангажимент по договор с небюджетна организация – партньор по донорска програма, в размер на 102 331 лв., е осчетоводен в отчетна група СЕС по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ неправилно със сумата от 122 797 лв., или с 20 466 лв. повече.³

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.1.2. от ДДС № 04 от 2010 г. и т.76 от ДДС № 14 от 2013 г.

С размера на неправилните отчитания шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на баланса е занижен в отчетна група „Бюджет“ със сумата от 59 233 лв. и завишен в отчетна група „СЕС“ със сумата от 67 043 лв.

2. Авансово изплатени средства, на обща стойност 20 725 лв., от които 14 725 лв. в Ректорат (за абонамент и доставка на периодични издания за 2021 г.) и 6 000 лв. в Поделение „Студентски столове и общежития“ (ПССО) към УНСС (за консултантска услуга, по която няма извършени дейности към 31.12.2020 г.), неправилно са осчетоводени по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“.⁴

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

В резултат на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени

¹ Одитно доказателство № 4

² Одитно доказателство № 5

³ Одитно доказателство № 6

⁴ Одитно доказателство № 7

аванси“ от актива на баланса и завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи (ОПР).

3. Към 31.12.2020 г. три броя действащи застрахователни полици, издадени по договори за доставка на стоки и услуги, в размер общо на 8 375 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.⁵

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

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0350 „Задбалансови активи“ от Баланса на УНСС към 31.12.2020 г.

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 на поетите и реализирани ангажименти по сключени договори към 30.09.2020 г. се установи, че салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група (ОГ) „Бюджет“ е занижено със 721 589 лв., а в ОГ „СЕС“ е завишено със 100 246 лв., както следва:⁶

1.1. В УНСС-Ректорат, ОГ „Бюджет“, договор за наем и дължими консумативи, е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ неправилно, със сумата от 72 000 лв., вместо със 779 109 лв. (дължим наем, в размер на 720 000 лв. и приблизителна оценка на дължимите разходи за консумативи - 59 109 лв.). Намалението на ангажимента по договора, във връзка с допълнително споразумение и издадени кредитни известия, на стойност 34 677 лв., не е осчетоводено по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.

1.2. В Институт за следдипломна квалификация (ИСК) при УНСС:

1.2.1. В отчетна група „Бюджет“, салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“ е занижено със сумата от 4 381 лв., в резултат на:

- корекция в размера на поет ангажимент по приключил преди 2020 г. договор за охрана, на стойност 8 526 лв., не е осчетоводена по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“;

- ангажимент по безсрочен договор, който подлежи на отчитане с незабавна реализация, на стойност 892 лв., неправилно е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“;

- ангажимент по договор, който е отчетен и реализиран в УНСС-Ректорат, в размер на 1 200 лв., неправилно е осчетоводен по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“ в поделението;

- поет през 2020 г. ангажимент по договор за охрана, на стойност 30 000 лв. и разходи по договора, в размер на 15 000 лв., не са осчетоводени съответно по кредита и дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“.

1.2.2. В отчетна група „СЕС“, салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“ е завишено със 100 246 лв., в резултат на:

- корекция в размера на поети ангажименти по приключили през предходни

⁵ Одитно доказателство № 8

⁶ Одитно доказателство № 1

отчетни периоди договори, на обща стойност 59 314 лв., не е осчетоводена по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“;

- изплатена сума от ИСК, в качеството му на координатор по донорска програма, на партньор - небюджетна организация, в размер на 40 932 лв., неправилно е осчетоводена, като поет ангажимент, по кредита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“;

1.3. В Издателски комплекс към УНСС, отчетна група „Бюджет“, корекция в размера на поет ангажимент по приключил през 2020 г. договор, е осчетоводена по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“ със сумата от 113 757 лв., вместо с остатъка по договора – 66 243 лв., или с 47 514.60 лв. повече.

1.4. В РЦДО Хасково, поделение на УНСС, в отчетна група „Бюджет“, разход по договор за доставка на електрическа енергия, в размер на 939 лв., не е осчетоводен по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи наличности“.

Не са спазени указанията, дадени с т.1.4. и с т. 7. от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

2. Към 30.09.2020 г. две банкови гаранции, на обща стойност 134 448 лв., по договори, финансирани със средства от Европейския съюз, са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „СЕС“.⁷

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

3. Към 30.09.2020 г. три броя действащи застрахователни полици, издадени по договори за доставка на стоки и услуги, в размер общо на 104 705 лв., не са осчетоводени по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.⁸

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

4. Дължими лихви за минал период (2019 г.), в размер на 17 002 лв., неправилно са осчетоводени по дебита на сметка 6231 „Разходи за лихви по търговски кредит от местни лица“, вместо по дебита на сметка 6997 „Увеличение на пасиви (приходно-разходни позиции) от други събития“.⁹

Не са спазени указанията на т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г. на министъра на финансите.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2020 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 8 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитно доказателство № 2

⁹ Одитно доказателство № 3

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 № 248 от 03.08.2021 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Министерството на образованието и науката, един за Университета за национално и световно стопанство, 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
1	<p>РД № ТК 2.16.3 от 26.01.2021 г. за проверка на задбалансовите пасиви, в това число поети ангажименти за разходи-наличности в УНСС към 30.09.2020 г. и приложения към него:</p> <p>Ректорат - Договор №1275/2019 от 17.12.2019 г.; Главна книга на по сметка 4010, аналитичен показател С.Т.С. - 3 ЕООД от 01.01.2020 г. до 30.09.2020 г.; Извлечение по хронология на сметка 4010 за период 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., партида С.Т.С.-3 ЕООД; Извлечение по хронология на сметка 9200, партида С.Т.С.-3 ЕООД за период 01.01.2020 г. - 30.09.2020 г.; МО № 9/2 от 12.2020 г., Счетоводни статии №№ 5 и 6 от 21.01.2021 г.; МО № 9/3 от 12.2020 г. за коригиране на обема на ангажимента; Счетоводни статии №№ 7-13 от 21.01.2021 г., Справка за изчисление на приблизителната оценка на дължимите разходи за консумативи по договора.</p> <p>ИСК - Извлечение с натрупване на сметка 9200, отчетна група "Бюджет" към 30.09.2020 г.; Договор №753/01.03.2019 г и Допълнително споразумение към него №806/28.02.2020 г.; Договор №ЗОП-83/2018 от 20.12.2018 г.; Извлечение по хронология на сметка 4010, партида Гардекс Секюрити Груп-9 ЕООД; Корекции по сметка 9200 ОГ "Бюджет": Счетоводни статии №№ 10 и 11/25.01.2021 г., 12/26.01.2021 г., 7 и 8 от 25.01.2021 г.; Оборотна ведомост-аналитична на сметка 9200 в ИСК, отчетни групи "Бюджет" и "СЕС" към 30.09.2020 г.</p> <p>ИСК при УНСС - Договор № 416/03.10.2011 г. с Институт за подготовка на служители в международни организации по проект InoSee; Писмо № от Управляващ орган по проект InoSee от 24.03.2015 г.; Корекционна счетоводна статия № 6/25.01.2021 г.;</p> <p>ИСК при УНСС - Договор № 549/01.10.2013 г., на английски език - "Partner Agreement for an Action Number 2013:3230 - The iPro", Писмо от управляващия орган по проект "The iPro" от 09.08.2016 г.; Корекционна счетоводна статия №5 от 25.01.2021 г.;</p> <p>ИСК при УНСС - Договор с агенция към Европейската комисия, на английски език - "Agreement Number-609085-EPR-1-2019-1-BG-EPRKAZ-VET-NETPAR от 05.09.2019 г. по програма ЕРАЗЪМ+, PotNET, Партньорски договор по проект към програма ЕРАЗЪМ+, на английски език - Partner Agreement for an Action към PotNET; Писмо от 17.09.2019 до ИСК от Институт за подготовка на служители в международни организации по проект PotNET, на английски език; Счетоводна статия 3/15.10.2019 г. и корекционна счетоводна статия №1 от 25.01.2021 г.</p> <p>Издателски комплекс-УНСС: Договор № ЗОП-34/2018 от 25.04.2018 г. и фактури към него от 2020 г. - 10 броя, Договор ЗОП-23/2020 и фактури към него от 2020 г. - 2 броя, Дог.ЗОП-15/2020 и фактури към него от 2020 г. - 3 броя; Счетоводна статия 2/16.07.2020 г.; Извлечение по</p>	192

	<p>хронология на сметка 9200 за период 01.01.2020 г.-30.09.2020 г., контрагент ЕМА ООД; Извлечение по хронология на сметка 4010 за период 01.01.2020 г.-30.09.2020 г., контрагент ЕМА ООД; Корекционни счетоводни статии №№ 11 и 12 от 02.12.2020 г.; Извлечение по хронология на сметка 9200 към 31.12.2020 г., контрагент ЕМА ООД; РЦДО-Хасково: Извлечения по хронология на сметки 4010 и 9200, контрагент Енерджи Маркет Глобал ООД, за 2019 г. и за 2020 г.; Корекционни счетоводни статии - Счетоводна справка 103/30.12.2020 г.; Счетоводни статии №№ 11 и 12 от 18.01.2021 г.</p>	
2	<p>РД № ТК 2.16.4 от 25.01.2021 г. за проверка на задбалансовите активи в УНСС към 30.09.2020 г. и приложения към него: Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 "Банкови гаранции и поръчителства" в УНСС за периода 01.01.2020 г. - 30.09.2020 г.; Банкова гаранция № 8060ОББГ-А-3196 от 09.09.2019 г., издадена от ЦКБ АД; Договор № ЗОП-79 от 26.09.2019 г.; Банкова гаранция № TFSLGISS007674AY от 05.06.2020 г. издадена от Райфайзенбанк България ЕАД; Промяна № 1 от 22.06.2020 г. към банкова гаранция № TFSLGISS007674AY от 05.06.2020 г., издадена от Райфайзенбанк България ЕАД; Договор № ЗОП-16 от 16.06.2020 г.; Мемориален ордер № 16/1-4 от 30.12.2020 г. за извършените корекции по сметка 9214 в отчетна група "Бюджет"; Мемориални ордери генерирани от счетоводния софтуер "Конто" на УНСС за извършените корекции по сметка 9214 в отчетна група "Бюджет" - Мемориален ордер № 0000290982 от 30.12.2020 г.; Мемориален ордер № 0000290978 от 30.12.2020 г.; Мемориален ордер № 0000290980 от 30.12.2020 г.; Мемориален ордер № 0000290981 от 30.12.2020 г.; Мемориален ордер МО № 16-5 от 30.12.2020 г. за осчетоводените гаранции по сметка 9214 в отчетна група "СЕС"; Мемориален ордер генериран от счетоводния софтуер "Конто" на УНСС за извършените счетоводни записи по сметка 9214 в отчетна група "СЕС" - Мемориален ордер № 0000000147 от 30.12.2020 г.; Застрахователна полица № 202130000010 от 05.03.2020 г., издадена от ЗК "България иншуърънс" АД; Застрахователна полица № 0204357 от 21.08.2019 г. и Добавък № 1 от 03.09.2019 г. към нея, издадени от "Чертасиг - ЗПД" АД -клон България; Застрахователна полица № 22319339/ 15001910000531 от 12.09.2019 . издадена от ЗК "Лев Инс" АД; Мемориален ордер МО №16-3 от 20.10.2020 г. за начислена по сметка 9214 гаранция; Мемориален Ордер МО № 0000276121 от 20.10.2020 г. за начислена по сметка 9214 гаранция, генериран от счетоводния софтуер "Конто"; Мемориален Ордер МО №16/7-2 от 31.10.2020 г. за начислена по сметка 9214; Мемориален Ордер МО № 00002904921 от 31.10.2020 г. за начислена по сметка 9214 гаранция, генериран от счетоводния софтуер "Конто"; Мемориален Ордер МО №16-5 от 31.10.2020 г.; Мемориален Ордер МО № 0000290491 от 31.10.2020 г., генериран от счетоводния софтуер "Конто".</p>	54
3	<p>РД № ТК 2.16.2 от 27.01.2021 г. за проверка счетоводното отчитане на задължения по дългосрочен търговски кредит в УНСС към 30.09.2020 г. и приложения към него: Мемориален ордер от счетоводния софтуер "Конто" в П "ССО"- МО № 34045 от 05.02.2020 г.; Мемориален ордер от счетоводния софтуер "Конто" в П "ССО" - МО № 34289 от 13.02.2020 г.;</p>	16

	Счетоводна справка от П "ССО" за хронологичните записвания по сметка 6231 "Разходи за лихви по търговски кредит от местни лица" за периода 01.01.2020 г. - 30.09.2020 г.; Мемориален ордер от П "ССО" № 110 от 01.10.2021 г. за корекция на начислените лихви; Мемориален ордер от счетоводния софтуер "Конто" в П "ССО" - МО № 43429 от 01.10.2021 г. за коригираните начислени лихви.	
4	<p>Констативен протокол от 05.07.2021 г. за проверка на отчетените средства по сметка 9200 в отчетна група "Бюджет" и приложения към него:</p> <p>Извлечение с натрупване по сметка 9200 за 2020 г.; Счетоводна статия № 398 от 22.12.2020 г.; Счетоводна статия № 397 и № 396 от 22.12.2020 г.; Бюджетно платежно нареждане (БПН) от 22.12.2020 г.; ф.№ 0000000949/09.12.2020 г.; Контролен лист № АБ-25/20.11.2020-1; Контролен лист № АБ-25/16.12.2020-2; Договор № ПП-28/2020 от 07.12.2020 г.;</p> <p>Извлечение по хронология на сметка 9200, партида "Перун ККБ" ЕООД; Извлечение по хронология на сметка 4010, партида "Перун ККБ" ЕООД; БПН от 22.12.2020 г.; Фактура № 58473/11.12.2020 г.;</p> <p>Складова разписка № 150/14.12.2020 г.; Складова разписка № 58/14.12.2020 г.; Складова разписка № 68/14.12.2020 г.; Складова разписка № 39/14.12.2020 г.; Приемо-предавателен протокол от 11.12.2020 г. - два броя; Заявка на офис мебели от 10.12.2020 г.; Контролен лист № м-ли 321/28.10.2020-1; Съобщение от МФ относно предстоящо плащане от 15.12.2020 г.; Контролен лист № м-ли-321/18.12.2020-2; Справка за оставащи суми по договор ПП-25/2020; Договор № ПП-25/2020 от 09.11.2020 г.;</p> <p>Извлечение с натрупване на сметка 9200, контрагент "Индекс" ООД, партиди "ПП-27/2020; ЗОП-100/2019; ЗОП-101/2019 за 2020 г.;</p> <p>Извлечение по хронология на сметка 4010, партида "Индекс" ООД за 2020 г.; Фактура № 104662/10.12.2020 г.; Договор № ПП-27/2020 от 07.12.2020 г.; Договор № ЗОП-101/2019 от 09.12.2019 г.; БПН от 06.04.2020 г.; Фактура № 104551/26.02.2020 г. на Индекс ООД; Счетоводна статия № 5 от 09.11.2020 г.; Счетоводна статия № 7 от 09.11.2020 г.; Счетоводна статия № 2 от 09.11.2020 г.; Счетоводна статия № 4 от 09.11.2020 г.; Фактура № 104604/20.10.2020 г.; Фактура № 104601/09.10.2020 г.;</p>	106
5	<p>Констативен протокол от 05.07.2021 г. за резултатите от извършена проверка на отчетените средства по сметка 9200 в отчетна група "СЕС" на УНСС-Ректорат и приложения към него: Извлечения по хронология на сметка 9200, партида "Европейски център за качество" ООД, ОГ "СЕС" за 2017 г.; за 2018 г.; за 2019 г. и за 2020 г.; Договор между УНСС и Европейски център за качество ООД № 988/2017; Счетоводна статия № 4 от 25.02.2020 г.; Счетоводна статия № 8 от 25.02.2020 г.; Счетоводна статия № 5 от 25.02.2020 г.; Счетоводна статия № 7 от 25.02.2020 г.; Счетоводна статия № 15 от 25.02.2020 г.; Счетоводна статия № 3 от 25.02.2020 г.; Счетоводна статия № 6 от 25.02.2020 г.; Отчет по сметка № 15 от 25.02.2020 г.; Банкови суифт съобщение от 02.02.2020 г.;</p>	37
6	<p>Констативен протокол от 05.07.2021 г. за резултатите от извършена проверка на отчетените средства по сметка 9200 в ОГ "СЕС" на ИСК при УНСС и приложение към него: Аналитична оборотна ведомост на</p>	22

	сметка 9200 в СЕС на ИСК при УНСС за 2020 г.; Счетоводна статия № 2 от 30.12.2020 г.; Счетоводна статия № 1 от 26.12.2020 г.; МО № 72 от 30.12.2020 г.; Наредване за превод на валута от 28.12.2020 г.; Нотификация; Счетоводна статия № 2 от 30.12.2020 г.; Счетоводна статия № 3, № 5 и № 6 от 30.12.2020 г.; Искане за плащане от 22.12.2020 г.; Договор № 782/17.09.2019 г.;	
7	Констативен протокол от 05.07.2021 г. за резултатите от извършена проверка на отчетените средства по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ на Ректорат и приложение към него: фактура № 0000000949/ 09.12.2020 г.; счетоводна статия № 396/30.12.2020 г.; счетоводна статия № 397/30.12.2020 г.; ПБН от 22/12/2020 г.; Констативен протокол от 05.07.2021 г за извършена проверка на отчетените средства по сметка 6029 в ПССО и приложение към него: Фактура № 45/17.12.2020 г. на ЕМАРЧЕТЕ ЕООД; МО № 42819/17.12.2020 г.; доклад от изп. директор на ПССО, одобрен на 17.12.2020 г.; уведомление от фирма изпълнител от 17.12.2020 г.; договор за цесия 17.12.2020 г.; предложение от началник сектор РИД при ПССО от 18.12.2020 г.; контролен лист 614 от 18.12.2020 г.; БПН от 21.12.2020 г.;МО № 42820 от 21.12.2020 г.	15
8	Работен документ № ГФО-2.16.3 от 30.06.2021 г. за проверка на счетоводното отчитане на задбалансовите активи в УНСС към 31.12.2020 г. и приложения към него: Застрахователна полица на ЗАД "ОЗК-Застраховане" АД № 1500165202000084 от 31.08.2020 г. на стойност 3500 лв.; Договор № ЗОП-34 от 08.10.2020 г.; Застрахователна полица на ЗАД "ОЗК-Застраховане" АД № 1500165202000083 от 31.08.2020 г. на стойност 3850 лв.; Договор № ЗОП-31 от 08.10.2020 г.; Застрахователна полица на ЗАД "ОЗК-Застраховане" АД № 1500165202000080 от 28.08.2020 г. на стойност 1000 лв.; Договор № ЗОП-36 от 08.10.2020 г.; Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 "Банкови гаранции и поръчителства" в УНСС за периода 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.	45