



СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА

Изх. N 21-02-У 18.07.2022

Университет за национално
и световно стопанство

Вх. N 563/21.04.2022 г.
София п.код 1700

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

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ДИМИТРОВ,

На основание чл. 54, ал. 15 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0100116521, съдържащ немодифицирано мнение относно годишния финансов отчет на Университета за национално и световно стопанство, гр. София за 2021 г., и приложеният към него одитиран годишен финансов отчет.

Приложения: съгласно текста.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)





**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100116521**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Университета за национално и световно стопанство, гр. София за 2021 г.

София, 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет	4
Мнение	4
База за изразяване на мнение	4
Правно основание за извършване на одита	4
Отговорности на ръководството за финансовия отчет	5
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет	5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет	6
Некоригирани неправилни отчитания	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби	7
Коригирани неправилни отчитания	7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол	8
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
УНСС	Университет за национално и световно стопанство
ПССО	Поделение „Студентски столове и общежития“
ЗОП	Закон за обществените поръчки
МО	Мемориален ордер
МФ	Министерство на финансите
ОПР	Отчет за приходи и разходи
СЕС	Средства от Европейския съюз

**ДО
Г-Н НИКОЛА МИНЧЕВ
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 2021 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 2021 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

2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-165 от 13.12.2021 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 длъжници 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 длъжници 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. 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 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 *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

1. Неусвоена част от субсидията за стипендии (включени в трансфери от бюджета на МОН към УНСС¹) без документална обосновааност е начислена по дебита на сметка 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“ и кредита на сметка 4241 „Задължения към студенти-местни лица“ в размер на 141 965 лв. през предходен отчетен период и 91 429 лв. през текущия отчетен период. В началото на 2021 г. са сторнирани средствата начислени през предходния отчетен период (141 965 лв.). В резултат на неправилните отчитания салдото по сметка 6411 „Разходи за стипендии на местни лица“ е занижено с 50 536 лв. и е завишено салдото по сметка 4241 „Задължения към студенти-местни лица“ с 91 429 лв.²

Не са спазени изискванията на чл.3, ал.3 на Закона за счетоводството, предприятията да осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.

В резултат на неправилните отчитания е занижен шифър 0641 „Осигурителни плащания и други текущи трансфери“ от ОПР на УНСС със сумата от 50 536 лв. и завишен шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии и субсидии“ от Баланса на УНСС със сумата от 91 429 лв.

2. В УНСС-Ректорат реализирани ангажименти по договори за доставка и въвеждане в експлоатация на техника, общо в размер на 139 819 лв., не са отписани от сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“, в резултат на което салдото по сметката в отчетна група „Бюджет“ е завишено.³

Не са спазени указанията, дадени в т. 1.4 от ДДС № 4 от 2010 г. на МФ за реализиране на поетите ангажименти.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0650 "Задбалансови пасиви" от пасива на баланса на УНСС към 31.12.2021 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. Гаранции (пет застрахователни полици на обща стойност 127 840 лв. и две банкови гаранции на обща стойност 16 941 лв.) с изтекъл срок на валидност към 30.09.2021 г. на обща стойност 144 781 лв. не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ в отчетна група „Бюджет“.⁴

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

¹ Съгл. чл. 91 от Закона за висшето образование и чл. 105 от Закона за държавния бюджет на РБългария

² Одитно доказателство № 6

³ Одитно доказателство № 7

⁴ Одитно доказателство № 2

2. Разходи за полагане на асфалтова настилка в размер на 37 629 лв., осчетоводени в отчетна група "Бюджет" по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, са отчетени неправилно по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“. Разходите не са капитализирани в отчетна група ДСД по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“. На актива не е начислена амортизация в размер на 1 505 лв.⁵

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 18 от писмо ДДС № 14 от 2013 г., т. 23 от ДДС № 5 от 2016 г. и изискването за отчитане на стопанските операции по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2021 г., утвърден от министъра на финансите с ДДС № 10 от 2020 г.

3. В УНСС-Ректорат за прекратен на 01.07.2021 г. договор за охранителни услуги е налично крайно дебитно салдо по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“ в отчетна група „Бюджет“ в размер на 42 479 лв.⁶

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с ДДС № 04 от 2010 г.

4. Лек автомобил и микробус с балансова стойност общо в размер на 15 016 лв., прехвърлени безвъзмездно на УНСС от Министерство на финансите, са осчетоводени в отчетна група „Бюджет“ съответно по сметка 2051 „Леки автомобили“ и сметка 2059 „Други транспортни средства“ в неправилна кореспонденция със сметка 7414 „Получени капиталови помощи и дарения в натура от страната“, вместо със сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.⁷

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 29 от ДДС № 4 от 2013 г.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Към 31.12.2021 г. от УНСС са платени авансово финансови средства на обща стойност 8 658 751 лв. представляващи 100% авансови плащания⁸ на стойността по договори за изпълнение на инженеринг - проектиране и изпълнение на СМР, строителен и инвеститорски надзор, доставка и монтаж на мебели за студентски общежития - блокове №55-В, №55-Г и №61-А.⁹

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т.41 от ДДС №№ 8 от 25.11.2020 г. и 6 от 30.11.2021 г. министерствата и ведомствата да се въздържат от сключване на договори, предвиждащи авансово плащане, което не е в съответствие с добрата търговска практика и чието изпълнение няма да приключи в рамките на настоящата бюджетна година.

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитно доказателство № 4

⁷ Одитно доказателство № 3

⁸ Писмо на Министерство на образованието и науката № 0409-127 от 11.09.2020 г. (УНСС Вх. № 1463 от 14.09.2020 г.) – „.....С цел използване на осигурения финансов ресурс през настоящата бюджетна година Ви препоръчваме при подготовката на документациите за възлагане на обществени поръчки да заложите възможност за авансово плащане до 100% от стойността на договора, срещу представяне на обезпечение.“

⁹ Одитно доказателство №№ 1 и 5

Неправилните отчитания са констатирани при текущия контрол и са коригирани преди изготвянето на годишния финансов отчет за 2021 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 7 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф“ № 37

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 058 от 14.04.2022 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:

(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	Работен документ № ТК-2.16.5 от 24.01.2022 г. за проверка на счетоводното отчитане на предоставените аванси в УНСС към 30.09.2021 г.; ПМС 2019 от 17.08.2020 г.; ПМС 53 от 18.02.2021 г.	15
1.01	Писмо от МОН № 0409-127 от 11.09.2020 г.	2
1.02	Писмо от МОН № 0409-127 от 24.09.2020 г.	2
1.03	Доклад от изпълнителния директор на П"ССО"	3
2	Работен документ № ТК_2.16.3_9214_UNSS_2021 за проверка на счетоводното отчитане на задбалансови активи, в това число получените гаранции и поръчителства	17
2.01	Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, отчетна група "Бюджет", за периода 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г. в УНСС-Ректорат	2
2.02	Аналитична оборотна ведомост на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, отчетна група "СЕС", за периода 01.01.2021 г. - 30.09.2021 г. в УНСС-Ректорат	1
2.03	Банкова гаранция от ОББ АД № MD2108810005 от 29.03.2021 г., на стойност 11 250 лв.; Банкова гаранция от Уникредит Булбанк АД № 961DGI1211310501 от 11.05.2021 г. на стойност 5 691 лв.; Застрахователна полица на ЗК "Лев Инс АД № 15001910000361 от 09.07.2019 г на стойност 2000 лв.; Застрахователна полица на ЗК "Лев Инс АД № 15001910000365 от 09.07.2019 г. на стойност 4 200 лв.; Застрахователна полица на ЗК "Лев Инс АД № 15001910000363 от 09.07.2019 г. на стойност 52 000 лв.; Застрахователна полица на ЗК "Лев Инс АД № 15001910000364 от 09.07.2019 г. на стойност 55 000 лв.; Застрахователна полица на ЗК "Лев Инс АД № 00088133/15002010001003 от 10.09.2020 г. на стойност 14 640 лв.	14
2.04	Мемориален ордер МО16/2 от м.12.2021 г. за корекция на установеното неправилно отчитане по сметка 9214; Аналитична ОБ на сметка 9214 към 31.12.2021 г. след осчетоводени коригиращи операции	3
3	РД за проверка на разходите за придобиване на компютри и хардуерно оборудване, други машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар, програмни продукти и лицензи, инфраструктурни обекти и книги в библиотеките	10
3.01	МО за осчетоводяване на разход за изграждане на асфалтова настилка и за извършено плащане в отчетна група "Бюджет"; Заявка № 1 по договор ЗОП -23/2021 г.; Фактура № 327 от 17.06.2021 г.; протокол за извършени СМР; Констативен протокол от 16.06.2021 г.; Контролен лист за извършване на предварителен контрол и платежно нареждане	10
3.02	Извлечение по хронология на сметка 2202	1
3.03	МО № 6/2 от м. април 2021 г.; складова разписка № 33 от 19.04.2021 г.; МоО за осчетоводяване на придобиването на ДМА; Приемо-предавателен протокол; Заповед ЗМФ-176 от 09.03.2021г. и извлечение по хронология на сметка 2051	9

3.04	МО № 6/3 от м. април 2021 г.; складова разписка № 33 от 19.04.2021 г.; МО за осчетоводяване на придобиването на ДМА; Приемо-предавателен протокол; Заповед ЗМФ-176 от 09.03.2021г. и извлечение по хронология на сметка 2059	9
3.05	МО №15/26 от м. декември 2021 г. за осчетоводяване на инфраструктурен обект в отчетна група ДСД	2
3.06	МО 15/27 от м. декември 2021 г. за корекция на параграф	3
3.07	МО 15/25 от м. декември 2021 г. за корекция на неправилното отчитане на безвъзмездно получени лек автомобил и микробус	5
4	Работен документ № ТК_2.16.4_9200_UNSS_2021 за проверка на счетоводното отчитане на задбалансовите пасиви, в това число поети ангажименти за разходи-наличности.	10
4.01	Аналитична оборотна ведомост сметка 9200 за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г.	16
4.02	Договор № ЗОП-22 от 07.04.2017 г.	8
4.03	Писмо за прекратяване на договора с изх.№ RD 21-03 603/18.06.2021г.	1
4.04	Извлечение по хронология на сметка 9200, на партида по Договор № З ОП-22 за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г.	1
4.05	Извлечение по хронология на сметка 4010, на партида по Договор № ЗОП-22 за периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2021 г.	1
4.06	Мемориален ордер за извършена корекция МО № 9/10 от 31.12.2021 г. и Мемориален ордер МО №0000355681 от 31.12.2021 г.	2
5	Работен документ № GFO_2.16.5 от 14.03.2022 г. за проверка на счетоводното отчитане на предоставените аванси в УНСС към 31.12.2021 г.	20
5.01	Доклад от изпълнителния директор на П"ССО" към 31.12.2021 г.	4
5.02	Мемориален ордер № 40201 от 20.12.2021 г.; Мемориален ордер № 000053018 от 20.12.2021 г. ; Фактура № 4000000432 от 21.12.2021 г.; Протокол № 1 за установяване на завършеното и за заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи към 20.12.2021 г. на стойност 1 717 732.74 лв.	10
5.03	Мемориален ордер № 147 от 30.12.2021 г.; Мемориален ордер № 0000053334 от 30.12.2021 г.; Фактура № 0020000910 от 18.01.2022г.; Комплексен доклад от 10.05.2021 г. за оценка на съответствието на технически инвестиционен проект с основните изисквания към строежите за обект "Изпълнение на инженеринг - проектиране и изпълнение на СМР на студентско общежитие - блок №55-Г на П"ССО" към УНСС; Фактура № 0000000602 от 18.01.2022 г.; Придружително писмо Вх. № 449 от 06.04.2021 г. ; Протокол за предаване и приемане на проектна документация за подмяна на асансьорни уредби в студентски общежития - блокове №№55-В, 55-Г и 61-А на П"ССО" към УНСС съгласно договор № ЗОП-50 от 2020г.; Протокол за отстраняване на забележки по проектна документация от 21.04.2021 г.; Разрешение за строеж № 59 от 14.07.2021 г.; Разрешение за строеж № 58 от 14.07.2021 г.; Фактура № 4000000447 от 17.01.2022 г.; Приемо - предавателен протокол от 05.05.2021 г.; Заявление за съгласуване и одобряване на инвестиционни проекти, по които се издава разрешение за строеж от 10.05.2021 г.; Разрешение за строеж № 64 от 19.07.2021 г.	38
5.04	Аналитична оборотна ведомост от П"ССО" на сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната", с натрупване към 31.12.2021 г.,	1

	отчетна група "Бюджет"	
5.05	Хронологична справка от П"ССО" на сметка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт" за периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г., отчетна група "Бюджет"	1
6	Работен документ РД № 2.16.1_Stipendii_6411_6412_UNSS_2021 за проверка на счетоводното отчитане на разходите за стипендии в УНСС през 2021 г.	11
6.01	Констативен протокол за извършената проверка на начислените разходи за стипендии по сметка 6411"Разходи за стипендии на местни лица" и на отчетените задължения към студенти и докторанти по сметка 4241"Задължения към студенти и ученици-местни лица" в отчетна група "Бюджет".	2
6.02	Мемориален ордер №1806 от 30.12.2020г., за начислените по дебита на сметка 6411"Разходи за стипендии на местни лица" и по кредита на сметка 4241"Задължения към студенти и ученици-местни лица" неусвоени средства за стипендии за 2020г.	2
6.03	Мемориален ордер №1805 от 07.01.2021г., за сторнираните по дебита на сметка 6411"Разходи за стипендии на местни лица" и по кредита на сметка 4241"Задължения към студенти и ученици-местни лица" неусвоени средства за стипендии за 2020г.	2
6.04	Мемориален ордер №1448 от 30.12.2021г., за начислените по дебита на сметка 6411"Разходи за стипендии на местни лица" и по кредита на сметка 4241"Задължения към студенти и ученици-местни лица" неусвоени средства за стипендии за 2021г.	2
6.04	Хронология на сметка 6411"Разходи за стипендии на местни лица" с операциите за сторниране на неусвоените средства за стипендии за 2020г. и начисление на неусвоените средства за стипендии за 2021г.	1
7	Работен документ РД № 2.16.2_9200_UNSS_2021 за проверка на счетоводното отчитане на задбалансовите пасиви, в това число поети ангажименти за разходи-наличности	10
7.01	Аналитична оборотна ведомост на сметка 9200, отчетна група "Бюджет" за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	20
7.02	Договор ЗОП-28 от 10.06.2021 г., МО с №№ 15/17 от м.09.2021г. и 15/28 от м.11.2021г. за заприхождаване на техника, гаранционни карти, приемно-предавателни протоколи, складови разписки; Главна книга на кредитния оборот на сметка 4897 в кореспонденция със сметки 3020 и 2041 за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021г., Извлечение по хронология на сметка 9200, партида ЗОП-28, за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021г.	47
7.03	Договор ЗОП-29 от 10.06.2021 г., МО №15/18 от м.09.2021г. за заприхождаване на техника, гаранционни карти, приемно-предавателни протоколи, складови разписки; Главна книга на кредитния оборот на сметка 4897 в кореспонденция със сметки 3020 и 2049 за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021г.; Извлечение по хронология на сметка 9200, партида ЗОП-29, за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021г.	19
7.04	Договор ЗОП-33 от 10.06.2021 г., МО №15/15 от м.09.2021г. за заприхождаване на техника, гаранционни карти, приемно-предавателни протоколи, складови разписки; Главна книга на кредитния оборот на сметка 4897 в кореспонденция със сметки 3020 и 2041 за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021г.; Извлечение по хронология на сметка 9200, партида ЗОП-33 от 10.06.2021г. за периода от 01.01.2021г. да 31.12.2021г.	22

7.05	Договор ЗОП-55 от 05.08.2021 г.; МО №15/17 от м.11.2021г. за заприхождаване на техника, гаранционни карти, приемно-предавателни протоколи, складови разписки; Главна книга на кредитния оборот на сметка 4897 в кореспонденция със сметка 2041 за периода от 01.01.2021г.; Извлечение по хронология на сметка 9200, партида ЗОП-55 от 05.08.2021г. за периода от 01.01.2021г до 31.12.2021г.	15
7.06	Договор ЗОП-87 от 12.10.2021 г., МО №15/25 от м.11.2021г. за заприхождаване на техника, гаранционни карти, приемно-предавателни протоколи, складови разписки; Главна книга на кредитния оборот на сметка 4897 в кореспонденция със сметка 2049 за периода от 01.01.2021г. да 31.12.2021г.; Извлечение по хронология на сметка 9200, партида ЗОП-87 от 12.10.2021г. за периода от 01.01.2021г. до 31.12.2021г.	13