



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**  
**№ 0100115122**

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на  
Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София за 2022 г.

София, 2023 г.



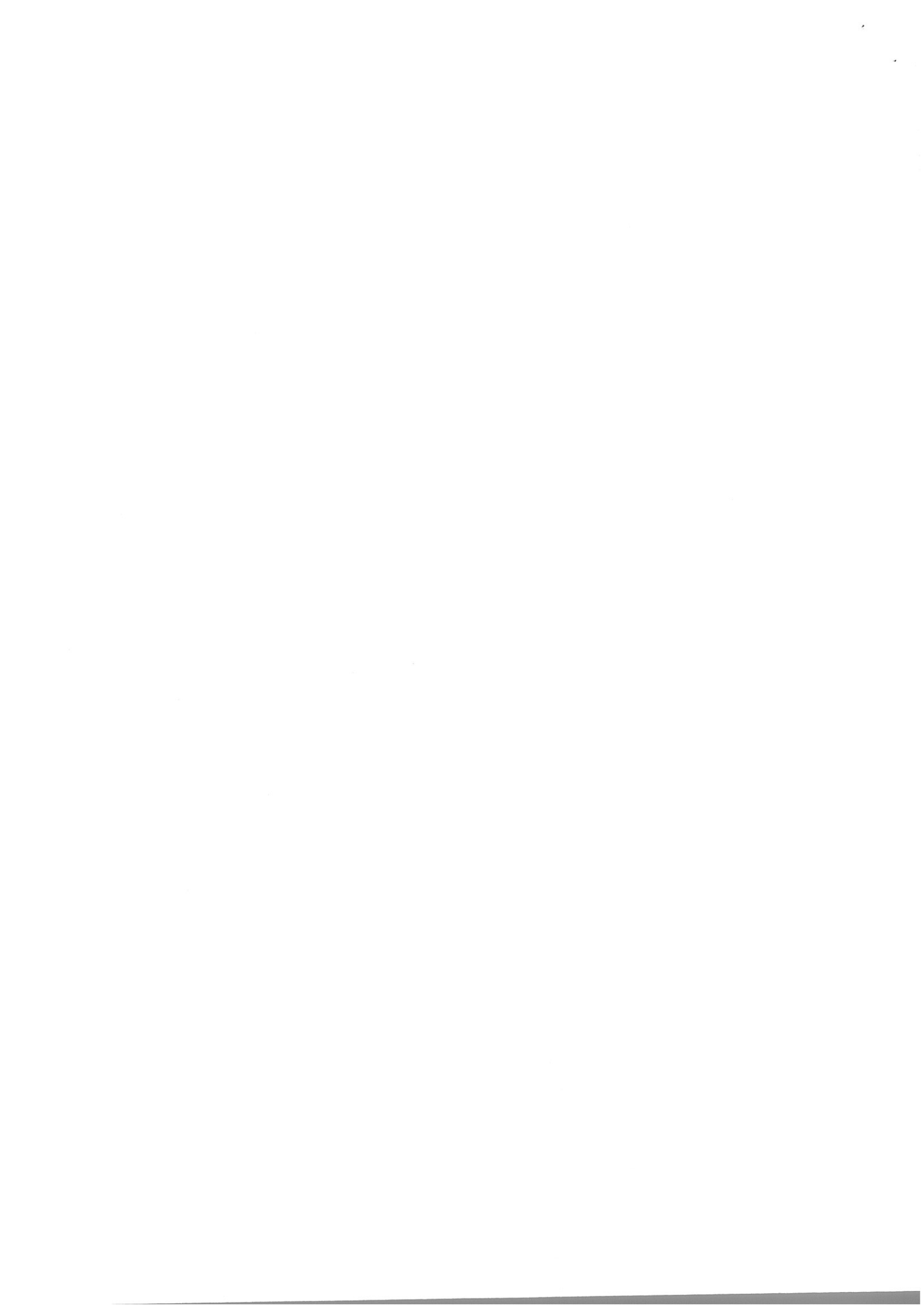
## СЪДЪРЖАНИЕ

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 закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет .....	6
Некоригирани неправилни отчитания .....	7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....	8
Коригирани неправилни отчитания .....	8
Съществени недостатъци на вътрешния контрол .....	10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства .....	12



## Списък на съкращенията

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



**ДО  
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА  
49-О НАРОДНО СЪБРАНИЕ НА  
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

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

## **Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет**

### **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 2022 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 Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София към 31 декември 2022 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 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 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 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-01-01-151 от 18.11.2022 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 закони и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет**

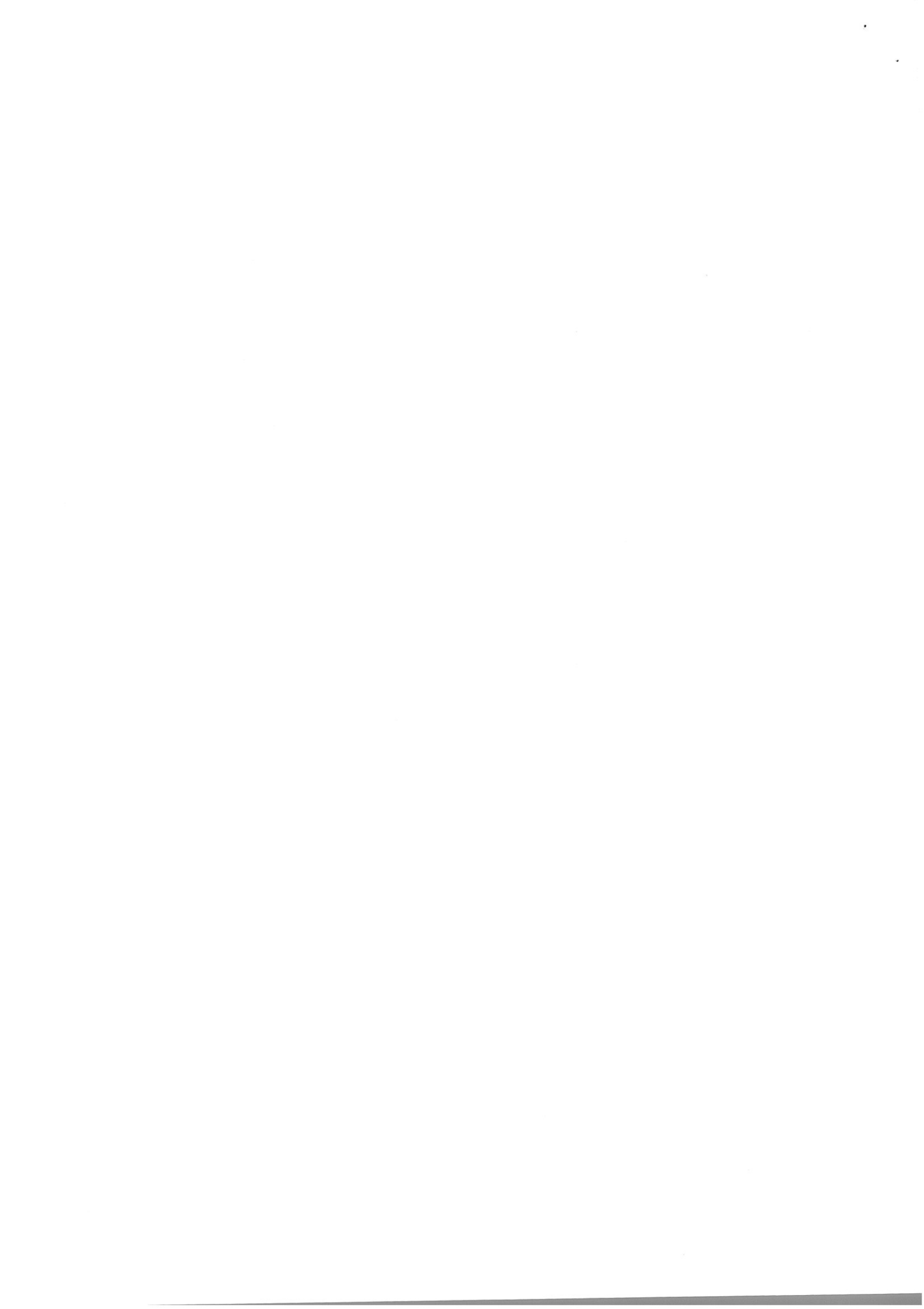
В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните 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 последици 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. Към 31.12.2022 г. не е начислено задължение за доставка на топлинна енергия в размер на 286 914 лв. по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“.<sup>1</sup>

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

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от актива на баланса и е занижен шифър 0601 „Разходи за материали“ от Отчета за приходи и разходи.*

2. Начислени разходи за абонамент за периодични онлайн издания за 2023 г. в размер на 150 237 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“, вместо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Разходът е правилно отчетен по подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса и е завишен шифър 0602 „Разходи за външни услуги и наеми“ от Отчета за приходи и разходи.*

3. За изпълнение на договор за доставка на компютърна техника, оборудване и софтуер са платени авансово средства в размер на 129 167 лв., правилно осчетоводени в отчетна група СЕС по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Оборудването е платено окончателно и доставено, предоставения аванс не е закрит.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0073 „Предоставени аванси“ от актива на баланса.*

4. Разходи за текущ ремонт общо в размер на 125 422 лв., осчетоводени по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ са отчетени в отчетна област Бюджет неправилно по параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по подпараграф 10-30 „Разходи за текущ ремонт“.<sup>4</sup>

*Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен показателя „Придобиване на други дълготрайни материални активи“ и е занижен показателя „Разходи за издръжка – нефинансови позиции“ от Отчета за касово изпълнение на бюджета.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство №№ 1,2 и 3

<sup>2</sup> Одитно доказателство №№ 4 и 5

<sup>3</sup> Одитно доказателство №№ 6,7 и 8

<sup>4</sup> Одитно доказателство №№ 9 и 10



5. Акумулирана амортизация общо в размер на 76 821 лв. на машини, съоръжения и оборудване не е осчетоводена по кредита на сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“.<sup>5</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г. за начисляване на амортизации на НФДА от бюджетните организации.

С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ от актива на баланса и е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходи и разходи.

6. Задължения към доставчик на хранителни стоки на стойност 52 283 лв. са начислени през предходен отчетен период по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“. След преминаването на счетоводен софтуер - „Ажур Л“, плащането към доставчика е осчетоводено по дебита на сметката, без да е отразено задължението в новия софтуер, в следствие на което салдото по сметката е занижено.<sup>6</sup>

Не са спазени разпоредбите на чл. 24 от Закона за счетоводството за вярно представяне на информацията във финансовите отчети.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0522 „Задължения към доставчици“ от актива на баланса и шифър 0695 „Увеличение на пасиви от други събития“ от Отчета за приходи и разходи.

7. На 45 сгради, на които е извършена преоценка или е увеличена отчетната стойност в резултат на извършен основен ремонт не е коригирана остатъчната стойност, в резултат на което са начислени в повече разходи за амортизации в размер на 39 201 лв. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“, установено и при одита на ГФО за 2021 г.<sup>7</sup>

Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 53 от ДДС № 5 от 2016 г.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0011 „Сгради“ от актива на баланса и е завишен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходи и разходи.

### **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“, с крайните салда по счетоводните сметки от оборотната ведомост, представена в МОН към 30.09.2022 г. се установи несъответствие по 46 счетоводни сметки в отчетна група „Бюджет“, по 18 в отчетна група СЕС и две в отчетна група ДСД. Общо за трите отчетни групи компенсираните разлики са:<sup>8</sup>

а) по Раздел 2 „Сметки за дълготрайни материални и нематериални активи“ – 172 023 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>6</sup> Одитно доказателство №№ 1 и 12

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>8</sup> Одитно доказателство №№ 13,27,28 и 29





ведомост;

б) по Раздел 4 „Сметки за разчети – вземания и задължения“ – 22 230 390 лв. по - малко в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

в) по Раздел 5 „Сметки за финансови активи“ – 16 501 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

г) по Раздел 6 „Сметки за разходи“ – 5 146 516 лв. по - малко в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

д) по Раздел 7 „Сметки за приходи, трансфери и преоценки“ – 16 489 612 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост;

е) по Раздел 9 „Задбалансови сметки“ – 2 466 лв. повече в счетоводния софтуер спрямо сумата отчетена в оборотната ведомост.

*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. За изпълнение на договори за доставка на компютърна техника и електронно оборудване, и за поддръжка на онлайн платформа за публикуване на статии са платени общо 181 820 лв., осчетоводени в отчетна група СЕС по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“. Към 30.09.2022 г.:<sup>9</sup>

2.1 Оборудването е платено окончателно и доставено, предоставения аванс, в размер на 159 840 лв., не е закрит и активите не са осчетоводени по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“.

2.2 Услугата по договора за поддръжка на онлайн платформата, в размер на 21 980 лв., е извършена, предоставеният аванс не е закрит и извършените разходи не са осчетоводени по дебита на сметка 6026 „Разходи за поддръжка на софтуер“.

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 3 от 2009 г.*

3. В отчетна група „Бюджет“ за изпълнение на договор за извършване на услуга – разбиване на стоманобетонен скелет на строеж (предвиден за събаряне) са изплатени 126 472 лв., осчетоводени неправилно сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.<sup>10</sup>

*Не е спазено изискването за отчитане на разходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г., утвърдена от министъра на финансите с ДДС № 01 от 2022 г.*

4. Извършени междинни плащания по два договора за доставка на компютърна техника, оборудване и софтуер, и за разработване и внедряване на система за обработка на старобългарски текстове общо в размер на 101 100 лв. са осчетоводени в отчетна група СЕС неправилно по дебита на сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, вместо по дебита на сметки 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ (23 100 лв.) и 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на

<sup>9</sup> Одитно доказателство №№ 14,15,16 и 31

<sup>10</sup> Одитно доказателство №№ 17,18 и 32

разработка и придобиване“ (78 000 лв.).<sup>11</sup>

*Не е спазено изискването за отчитане на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС №14 от 2013 г.*

5. Изплатени финансови и социални помощи на преподаватели и служители на СУ в размер на 47 002 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6049 „Разходи за възнаграждения на персонал в натура“ и подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО, за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“, вместо по сметка 6421 „Помощи, обезщетения и други текущи трансфери за домакинства“ и подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“.<sup>12</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки и параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2022 г. и СБО, утвърдени от министъра на финансите с ДДС № 01 от 2022 г. и ДДС № 14 от 2013 г.*

6. Съфинансиране от бюджета на СУ по договор за доставка на автомобили в размер на 29 760 лв. е отчетено по подпараграф 52-04 „Придобиване на транспортни средства“ неправилно в отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група СЕС. Извършеното плащане е осчетоводено неправилно по дебита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ в отчетна група „Бюджет“ и по кредита на същата сметка в отчетна група СЕС, вместо като предоставен/получен трансфер между отчетна група „Бюджет“ и отчетна група СЕС.<sup>13</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 11 от ДДС № 5 от 2022 г.*

7. Дялово участие на Софийски университет „Св. Климент Охридски“ в собствения капитал на едно търговско дружество (69,44 на сто), е осчетоводено неправилно през минал отчетен период в размер на 874 250 лв., вместо 845 779 лв., в резултат на което салдото по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ е завишено с 28 471 лв.<sup>14</sup>

*Не са спазени указанията на министъра на финансите, дадени с т. 28 от ДДС № 20 от 2004 г.*

### **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 2022 г.

<sup>11</sup> Одитно доказателство №№ 14,19,20 и 33

<sup>12</sup> Одитно доказателство №№ 21,22,23 и 30

<sup>13</sup> Одитно доказателство №№ 17,24 и 34

<sup>14</sup> Одитно доказателство №№ 25,26 и 35

В подкрепа на констатациите са събрани 35 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 № 311 от 30.08.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, по един за Софийския университет "Св. Климент Охридски", гр. София, Министерство на образованието и науката и Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

(**Димитър Главчев**)



## 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	РД 2.16.8 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 31.12.2022 г.	5
02	Аналитичност на задълженията към Топлофикация София ЕАД към 31.12.2022 г.	4
03	Писмо за потвърждение на задълженията към Топлофикация София ЕАД към 31.12.2022 г.	1
04	РД 2.16.7-Процедури по същество (тестове на детайлите) на счетоводното отчитане на разходите за издръжка в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2022 г.	25
05	Плащания, фактури и допълнителни споразумения на Доби Прес ЕООД и Индекс ООД	17
06	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2022 г.	5
07	Платежно нареждане; контролен лист; писмо за предоставени документи; банкова гаранция за връщане на аванс № MD2214510004; фактура №0000386397/26.05.2022 г.; дневник за сметка 4020 за период 01.01.2022 г.-31.12.2022 г.	8
08	Платежно нареждане; контролен лист; писмо за предоставени документи; фактура №0000389930/30.09.2022 г.; ППП за доставка	21
09	Работен документ за процедури по същество на отчетността на касова и начислена основа на разходите за придобиване на ДМА в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 31.12.2022 г.	8
10	Хронологични описи за период 01.01.2022 г.-31.12.2022 г.; платежни нареждания; фактура № 0100002579/31.05.2022 г.; фактура № 0100002496/06.04.2022 г.; фактура № 0100002554/19.05.2022 г. молби за приложени документи; възлагателни писма; доклади; количествено-стойностни сметки; констативни протоколи; протоколи - акт обр. 19 и актове за предаване на строителна площадка; анализи	42
11	Констативен протокол №1 от 11.05.2023 г.	1
12	Фактури на Нове Инженеринг ЕООД	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 04.04
13	Констативен протокол от 15.12.2022 г.	5
14	Работен документ за процедури по същество (тестове на детайлите) при проверка на салдото по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в Софийски университет „Св. Климент Охридски“ към 30.09.2022 г.	5
15	Дневник на сметка 4020 за период от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г.; Хронологичен опис; Платежно нареждане; Фактура № 1000103950/16.02.2022 г.; ППП за доставка; Придружително писмо	8

	по доставка за оборудване; Контролен лист.	
16	Дневник на сметка 4020 за период от 01.01.2021 г. - 30.11.2022 г.; Платежно нареждане; Фактура № 0000000091/22.04.2021 г.; Контролен лист; Дневник на сметка 4010 за период от 01.01.2021 г. - 30.11.2022 г.; Платежно нареждане; Фактура № 0000000096/16.02.2022 г.; Справка на БНБ за валутните курсове; Договор.	14
17	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 30.09.2022 г.	8
18	Хронологични описи за период 01.01.2022 г.-30.09.2022 г.; Платежни нареждания; Фактура № 0100002563/26.05.2022 г. и фактура № 0100002547/11.05.2022 г.; Възлагателни писма към договор № 80.09.44/12.03.2020 г.; Доклади; Актове за предаване на строителна площадка; Протокол - акт образец №19-3 от 26.05.2022 г. и Протокол - акт образец №19-1 от 11.05.2022 г.; Молби, искане за извършване на плащане по фактури; Контролен лист.	24
19	Дневник на сметка 4020 за период от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г.; Дневник на сметка 4010 за период от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г.; Заявление; Фактура №0010037966/28.06.2022 г.; ППП за доставка; Контролен лист; Договор № 80.09-128/23.05.2022 г.	14
20	Дневник на сметка 4020 за период от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г.; Платежно нареждане; Фактура №0000003837/26.11.2021 г.; ППП за услуги; Писмо за предоставени документи; Контролен лист.	7
21	РД 2.16-5 за проверка на счетоводното отчитане на извършените касови плащания в СУ „Св. Климент Охридски“	3
22	Хронологичен опис на счетоводна сметка 6049 за периода от 01.01.2022г. до 30.09.2022г.	6
23	Заповеди и разходни касови ордери за отпускане на социални помощи	139
24	Хронологични описи 01.01.2022 г.-30.09.2022 г.; Дневник на сметка 4010 за период от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г.; Платежни нареждания; Доклад; Фактура №0000062753/02.03.2022 г. и фактура №0000062754/02.03.2022 г.; ППП.	11
25	Работен документ за процедури по същество за отчитане на дяловите участия и акции на Софийски университет „Св. Климент Охридски“.	4
26	Дневник на сметка 5111 за период 01.01.2022 г. - 30.09.2022 г.; Протокол от редовно общо събрание на акционерите на Съвместен Геномен Център ООД София, 19.04.2022 г.; Годишен отчет за дейността на нефинансовите предприятия през 2021 г.; Справка за предприятието през 2021 г.; Справка за група предприятия през 2021 г.; Счетоводен баланс към 31.12.2021 г.; Отчет за приходите и разходите за 2021 г.; Отчет за собствения капитал за 2021 г.; Отчет за паричните потоци по прекия метод за 2021 г.; Основни обстоятелства.	23
27	Проверка отчетна група Бюджет	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 07
28	Проверка отчетна група СЕС	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13 стъпка 07
29	Проверка отчетна група ДСД	На файл в ПП „Пентана“ Работен план 13

		стъпка 07
30	МО от 23.12.2022 г. за коригиране на неправилно осчетоводени социални помощи	2
31	Дневник на сметка 4020 за период 01.01.2022 г.-31.12.2022 г., контрагент Бикам плюс ООД; хронологичен опис за период 01.01.2022 г.-31.12.2022 г.; дневник на сметка 4020 за период 01.01.2022 г.-31.12.2022 г., контрагент Кю Електроник ЕООД.	3
32	Хронологични описи за период 01.10.2022 г.-31.10.2022 г.	2
33	Дневник на сметка 4020 за период 01.01.2022 г.-31.12.2022 г., контрагент Комсофт ООД; хронологичен опис за период 01.01.2022 г.-31.12.2022 г.; дневник на сметка 4020 за период 01.01.2022 г.-31.12.2022 г., контрагент Специализирани Бизнес Системи.	3
34	Извлечения от счетоводната система за коригиране на национално съфинансиране.	3
35	Дневник на сметка 5111 за период 01.01.2022 г.-31.12.2022 г.; МО за м.12.2022 г.	2