



ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА
№ 0100206722

за извършен финансов одит на годишния финансов отчет на
Техническия университет, гр. Варна за 2021 г.

София, 2022 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
Правно основание за извършване на одита	7
Отговорности на ръководството за финансовия отчет.....	7
Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет.....	8
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – други констатации при одита на финансовия отчет.....	9
Коригирани неправилни отчитания	9
Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....	10

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕС	Европейски съюз
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗПФ	Закон за публичните финанси
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
СЕС	Сметки за средства от Европейския съюз
СС	Счетоводен стандарт

ДО
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ДО
ПРОФ. Д-Р ИНЖ. ВЕНЦИСЛАВ ВЪЛЧЕВ
РЕКТОР НА ТЕХНИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ
ГР. ВАРНА

Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Сметната палата извърши финансов одит на годишния финансов отчет на Технически университет, гр. Варна, 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 с изключение на ефекта 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 Технически университет, гр. Варна 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 квалифицирано мнение

При одита на приложения годишен финансов отчет Сметната палата констатира следните неправилни отчитания:

1. В Технически университет, гр. Варна не са прилагани последователно част от разписаните в Счетоводната политика процедури, в резултат на което през 2021 г.:

1.1. Не е извършен преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи с обща отчетна стойност 80 358 071 лв. Последният преглед за обезценка на активите е извършен преди 2019 г. Съгласно Счетоводната политика на Технически университет, гр. Варна периодът за извършване на преглед за обезценка е най-малко веднъж на три години.

1.2. Не е извършен преглед на оценката на полезния срок на годност на амортизируемите дълготрайни активи и на прилагания метод на амортизация. Съгласно амортизационната политика на университета срокът на годност и методът на амортизация се преразглеждат един път годишно.¹

Не са спазени изискванията на т.т. 7.2 и 7.3 от СС 4 „Отчитане на амортизацията“, указанията на министъра на финансите, дадени в т. 25 от ДДС

¹ Одитно доказателство №№4, 5 и 7

№05 от 2016 г. и т. 86 от ДДС №07 от 2017 г. и възприетите подходи в раздел IV. „Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация“, т. 9 „Обезценка на ДМА“ и раздел V. „Амортизационна политика“, т.т. 6.1.2 и 8 от Счетоводната политика на университета.

Допуснатите неправилни отчитания са съществени по характер.

2. В Технически университет, гр. Варна е възприет стъпаловиден подход за извършване на инвентаризация на активите и пасивите, като обектите, подлежащи на инвентаризиране през съответните отчетни периоди се определят със заповед на ректора. Годишната инвентаризация на активите и пасивите на университета към 31.12.2021 г. не е проведена в съответствие с утвърдения вътрешен ред, като не е извършена инвентаризация на материални и нематериални активи в отчетна група „Бюджет“, включени в заповедта на ректора за годишно инвентаризиране на обща стойност 1 316 510 лв., представляващи 1,38 на сто от актива на баланса в т.ч.:

2.1. сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ – 168 378 лв.;

2.2. сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ – 467 504 лв.;

2.3. сметка 2060 „Стопански инвентар“ – 28 082 лв.;

2.4. сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ – 19 075 лв.;

2.5. сметка 3020 „Материали“ – 35 515 лв.;

2.6. сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ – 253 700 лв.;

2.7. сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ – 344 256 лв.²

Не са спазени изискванията на т.3.4 и Приложение №2 от Вътрешните правила за управление на материалната база на Технически университет - гр. Варна и Заповед № 679 от 12.11.2021 г. на ректора на университета за извършване на инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2021 г. Одитният екип няма увереност относно достоверното представяне на неинвентаризираните активи в годишния финансов отчет за 2021 г.

3. В Технически университет, гр. Варна отчетените задължения към доставчици към 31.12.2021 г. са 206 хил. лв. или със 146 хил. повече от допустимия максимален размер от 60 хил. лв., определен в чл. 55 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г.

Поемането на задължения към доставчици над определения със Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. лимит представлява риск от финансови затруднения за университета в следващи отчетни периоди и е нарушение на бюджетната дисциплина.³

Не са спазени разпоредбите на чл. 102, ал. 1 от ЗПФ, във връзка с чл. 55 от ЗДБРБ за 2021 г.

4. Към 31.12.2021 г. в Технически университет, гр. Варна не са утвърдени писмени политики и процедури относно текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и последващи оценки на изпълнението. Допуснато е възлагане на контрол по изпълнението на договор за ползване на спортни имоти, сключен по реда на чл. 19, ал. 3 от Закона за държавната собственост с ползвател - сдружение с нестопанска цел (клуб по хокей) на служител на университета,

² Одитно доказателство №№5, 12 и 13

³ Одитно доказателство №1

който едновременно се явява и представляващ сдружението.

Допуснато е извършване на разходи на обща стойност 46 072 лв. по сключени договори за правна защита и съдействие (извършване на правни анализи, консултации, изготвяне на документации за възлагане на обществени поръчки и процесуално представителство пред правораздавателни органи) с външни изпълнители, въпреки че изпълнението на дейностите – предмет на договорите е включено в основните длъжностни задължения на главен и старши юрисконсулт в структурата на университета. Част от сключените договори са подписани само от ректора на университета, като по-този начин не е спазена системата за двоен подпис. Въпреки, че неоснователното възлагане на правни консултации и процесуално представителство на външни изпълнители е установено и докладвано и след изпълнен одитен ангажимент от Звеното за вътрешен одит на Министерство на образованието и науката, през м. декември, 2021 г. са сключени два нови договора със същия предмет, като изпълнението им ще бъде през следващ отчетен период.

Утвърдената през 2018 г. Стратегия за управление на риска на Технически университет, гр. Варна не е актуализирана през последните три години. През 2021 г. не е извършен и преглед на риск-регистъра на университета.

Съгласно чл. 20, т. 4 от Закона за публичните финанси, публичните средства се управляват при спазване на принципа за икономичност на ресурсите - придобиване с най-малки разходи на необходимите ресурси за осъществяване дейността на бюджетните организации при спазване на изискванията за качество на ресурсите. Съгласно чл. 21, ал. 1 от Закона за публичните финанси ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁴

Не са спазени разпоредбите на чл. 5, ал. 2 и чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т.т. 4 и 5 от ЗФУКПС за осигуряване на контролни дейности, ограничаващи рисковете за постигане на целите на организацията в допустимите граници, изискванията на чл. 12, ал. 3 от същия закон за актуализиране на стратегията за управление на рисковете на всеки три години и извършването на анализ и актуализация на контролните дейности, целящи намаляването на риска най-малко веднъж годишно, на чл. 20, т. 4 и чл. 21, ал. 1 от ЗПФ, което на основание § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

5. Индивидуалните трудови договори на 36 служители в университета са изменени с допълнителни споразумения, сключени на основание чл. 119 от Кодекса на труда, като са определени допълнителни възнаграждения с постоянен характер за изпълнение на дейности и задължения, присъщи за съответното работно място и утвърдената длъжностна характеристика. Основните работни заплати на научно-преподавателския състав, административния и помощно-техническият персонал са утвърдени по длъжности в Приложение № 2 и Приложение № 3 към Вътрешните правила за организация на работната заплата. В чл. 6, т.2 и т.5 от същите вътрешни правила е определено съдържанието на допълнителните трудови възнаграждения и възнагражденията за допълнителна работа, като то не включва възнаграждения за изпълнение на дейности и задължения, присъщи за съответното работно място и утвърдената длъжностна характеристика. Изплащането на неправомерно определените допълнителни средства към възнагражденията на персонала е в противоречие с принципите за законосъобразност и добро финансово управление на публичните средства.

⁴ Одитно доказателство №5, 6, 11, 16-19 и 22

Съгласно чл. 3, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор ръководителите на организациите от публичния сектор са отговорни за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Съгласно чл. 21, ал. 1 от Закона за публичните финанси ръководителите на бюджетни организации са отговорни за изграждането, функционирането и отчитането на системи за финансово управление и контрол в съответствие с действащото законодателство.⁵

Не са спазени изискванията на чл. 6, т.2 и т.5 от Вътрешните правила за организацията на работната заплата в Технически университет, гр. Варна и разпоредбите на чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС и на чл. 21, ал. 1 от ЗПФ, което на основание § 2 от ДР на ЗПФ се счита за нарушение на бюджетната дисциплина.

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 Техническия университет, гр. Варна 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.

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-01-02-067 от 24.06.2022 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

⁵ Одитно доказателство №8, 9, 11 и 23

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. 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 – други констатации при одита на финансовия отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, коригирани по време на одита, и съществени недостатъци на вътрешния контрол, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за финансовия отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

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

Коригирани неправилни отчитания

1. През предходен отчетен период в Технически университет, гр. Варна е извършена преоценка на нефинансовите дълготрайни активи. По време на финансов одит на ГФО за 2020 г. поради установено неправилно отчитане са осчетоводени обобщени коригиращи суми, изчислени на база приблизителни оценки. При разпределението на сумите по съответните активи през 2021 г., неправилно са съставени счетоводни операции по дебита (-2 694 234 лв.) и кредита (-3 438 492 лв.) на сметка 7801 „Преоценки на нефинансови дълготрайни активи“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (24 298 754 лв.) и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ (23 554 496 лв.) в отчетна група „Бюджет“.⁶

⁶ Одитно доказателство №№10, 14 и 15

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

2. Авансово извършени разходи за заплати и осигурителни вноски по проект „Повишаване на знанията за състоянието на водната среда във Варненско езеро“ за сметка на бюджета на университета на обща стойност 33 905 лв. са осчетоводени неправилно по дебита и кредита на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ за постъпили и разходвани средства“ и отчетени по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС (+/-)“ в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС-КСФ, вместо по дебита на сметка 7532 „Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и по подпараграф 62-02 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето) – предоставени трансфери“ (-) в отчетна група „Бюджет“, съответно по кредита на сметка 7522 „Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ и по подпараграф 62-01 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето) – получени трансфери“(+) в отчетна група СЕС.⁷

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 1 от Закона за счетоводството и указанията, дадени от министъра на финансите в т. 24, буква „б“ и р.І, буква „В.1“ от Отчетната схема към т. 27 от ДДС № 01 от 2018 г.

3. Реализирани ангажименти за разходи по договори за доставка на природен газ за нуждите на Технически университет, гр. Варна и студентските общежития на обща стойност 170 213 лв. са осчетоводени неправилно по дебита на сметка 9801 „Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация“, вместо по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности“ в отчетна група „Бюджет“.⁸

Не са спазени указанията, дадени от министъра на финансите в т. 77 от ДДС №14 от 2013 г.

4. В приложението към годишния финансов отчет на Технически университет - гр. Варна за 2021 г. не са оповестени отчетните стойности на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи – по групи активи.⁹

Не са спазени изискванията на т. 12, б. "ж" от СС 16 – Дълготрайни материални активи и на т. 10, б. "з" от СС 38 Нематериални активи.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Извършването на годишната инвентаризация на активите в Технически университет, гр. Варна като ключова контролна дейност не е прилагана последователно и съобразно утвърдения вътрешен ред, поради което е оценена като неефективна.

Предварителният контрол за законосъобразност при сключването на допълнителни споразумения към индивидуалните трудови договори във връзка с определяне на допълнителни възнаграждения на служителите е упражняван неефективно.

⁷ Одитно доказателство №№2, 3 и 25

⁸ Одитни доказателства №№21 и 24

⁹ Одитно доказателство №№5 и 26

Към 31.12.2021 г. в Техническия университет, гр. Варна не са въведени писмени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори. Липсата на вътрешните нормативни актове е установена при извършения финансов одит на ГФО на университета за 2019 г. Не е прилагана последователно и системата за двоен подпис, което не дава увереност, че поемането на финансовите задължения е извършено със знанието на лицето, отговорно за счетоводните записвания.

В изпълнение на указанията на т. 68 от писмо ДДС № 07 от 31.12.2021 г. на министъра на финансите, коригираният годишен финансов отчет към 31.12.2021 г. е представен в Министерството на образованието и науката и в Сметната палата.

В подкрепа на констатациите са събрани 26 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. Варна, ул. „Д-р Пискулиев“ № 1, ет. 3.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 348 от 28.09.2022 г. на Сметната палата и е изготвен в три еднообразни екземпляра, един за Техническия университет, гр. Варна, един за Министерството на образованието и науката и един за Сметната палата.

Заличена информация съгласно ЗЗЛД и Регламент (ЕС) 2016/679

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	Фотокопие на Справка за задължения към доставчици, извлечения от счетоводната система, извлечение от Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.	7
02	Фотокопие на административен договор, допълнително споразумение, оборотна ведомост, извлечения от счетоводната система	14
03	РД №№ ГФО-2.11-2.14-Бюджет, ГФО-2.11-2.14-КСФ	12
04	Фотокопие на извлечение от Счетоводната и Амортизационната политика	34
05	Констативен протокол и приложение	3
06	Фотокопие на Стратегия за управление на риска	28
07	Фотокопие на баланс към 31.12.2021 г.	2
08	Фотокопие на Вътрешни правила за организация на работната заплата	16
09	Декларация за идентичност, поименно щатно разписание, трудови договори, длъжностни характеристика, допълнителни споразумения	226
10	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	7
11	Фотокопие на длъжностна характеристика	3
12	Фотокопие на Вътрешни правила за управление на материалната база и заповед	29
13	Декларация за идентичност, инвентаризационни описи и сравнителни ведомости, описи на дълготрайни материални активи, декларации на материално-отговорни лица	192
14	Справки за осчетоводена преоценка на нефинансови дълготрайни активи	8
15	Фотокопие на мемориални ордери, анализи, извлечения от счетоводната система	130
16	Констативен протокол	1
17	Фотокопие на договор, длъжностна характеристика и допълнителни споразумения към трудови договор	6
18	Фотокопие на трудови договор, допълнително споразумение, длъжностни характеристики	6
19	Фотокопие на договори, фактури, искания за извършване на разход, заявки за поемане на задължения, платежни нареждания, банкови извлечения, писма, извлечения от счетоводната система	257
20	Фотокопие на Система за финансово управление и контрол в Технически университет, гр. Варна	21
21	Справка за осчетоводени поети и реализирани ангажименти по договори за доставка на природен газ, договори, извлечения от счетоводната система, фактури	62
22	Фотокопие на окончателен одитен доклад и договори	39
23	Писмо за искане на информация, отговор и списъци на служители	9
24	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	1
25	Извлечения от счетоводната система на изправителни операции	4
26	Фотокопие на обяснителна записка	11