



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300825

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства на
Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна,
Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и Средно училище „Никола Й. Вапцаров“,
гр. Силистра, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 298 от 12.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа	6
РЕЗЮМЕ.....	6
Част втора.....	13
ВЪВЕДЕНИЕ.....	13
1. Основание за извършване на одита.....	13
2. Предмет на одита.....	13
3. Одитиран период	13
4. Информация за одитирания обект.....	13
5. Цели на одита	15
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	15
7. Одитни извадки	16
8. Критерии за оценка.....	20
9. Одитни стандарти	21
Част трета	21
КОНСТАТАЦИИ	21
I. Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна	21
1. Бюджет.....	21
1.1. Вътрешни актове.....	21
1.2. Разходи по бюджета	27
1.2.1. Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труд.....	27
1.2.2. Разходи за материали.....	31
1.2.3. Разходи за външни услуги	32
1.2.4. Разходи за текущ ремонт.....	35
2. Обществени поръчки.....	36
2.1. Вътрешни актове.....	36
2.2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	39
2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	40
II. Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград.....	43
1. Бюджет.....	43
1.1. Вътрешни актове.....	43
1.2. Разходи по бюджета	47
1.2.1. Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда.....	47
1.2.2. Разходи за външни услуги	50
2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	53
2.1. Вътрешни актове.....	53
2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	55

2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	56
2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	58
III. Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра	60
1. Бюджет.....	60
1.1. Вътрешни актове	60
1.2. Разходи по бюджета	63
1.2.1. Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда.....	63
1.2.2. Разходи за външни услуги	65
2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки.....	67
2.1. Вътрешни актове.....	67
2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	69
2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки.....	70
2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	82
Част четвърта.....	85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	85
Част пета	90
ПРЕПОРЪКИ	90
Част шеста	91
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	91

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АЧОС	Акт за частна общинската собственост
ПДВПР	Процедура за определяне допълнително трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на персонала
ВПСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол
ВППК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност
ВППВОП	Вътрешни правила за планиране, възлагане и организация за провеждане на обществени поръчки и за контрол по изпълнението на сключените договори в СУ „Никола Й. Вапцаров“ – гр. Силистра
ВППОИ	Вътрешни правила за последваща оценка на изпълнението
ВПСДП	Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис
ВПРЗ	Вътрешни правила за работната заплата
ВПТК	Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГЦДО	група за целодневна организация на учебния процес
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕЕДОП	Единният европейски документ за обществени поръчки
ЕК	Етичен кодекс
ЕС	Европейски съюз
ЗАПСП	Закон за авторското право и сродните му права
ЗАС	Завеждащ административна служба
АСД	Административно-стопанска дейност
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
УД	Учебна дейност
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ИА ГИТ	Главна инспекция по труда
ИС	Информационна система
КЕП	Квалифициран електронен подпис
КТ	Кодекс на труда
КТД	Колективен трудов договор
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НЕИСПУО	Националната електронна информационна система за предучилищното и училищно образование
ННЗТ	Наредба № 4 за нормиране и заплащане на труда от 20.04.2017 г.

НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
ОБС	Общински съвет
ОВ на ЕС	"Официален вестник" на Европейския съюз
ОУ	Основно училище
ПД	Правилник за дейността
ПК	Профил на купувача
ПКС	Професионално-квалификационна степен
ПН	Платежно нареждане
ПП	Програмен продукт
ПППК	Правила за поддържане на профила на купувача
ППКЗ	Правила за предварителен контрол за законосъобразност
ППОП	План за прогнозиране на обществени поръчки
ПС	Педагогическия съвет
ПСДП	Правила система на двойния подпис
РОП	Регистър на обществените поръчки
СОП	Специални образователни потребности
СМР	Строителни и монтажни работи
СУ	Средно училище
СУХНИ	Средно училище за хуманитарни науки и изкуства
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УНП	Уникален номер на поръчка
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства в Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна, Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет и обществени поръчки.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Кодекса на труда (КТ); Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО); Закона за авторското право и сродните му права (ЗАПСП); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; Решение на Министерския съвет (РМС) № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ); Наредба № 4 за нормиране и заплащане на труда от 20.04.2017 г. (ННЗТ); Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 328/21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на учебните заведения, свързани с изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществени поръчки, и изпълнението на договорите за обществени поръчки. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Средно училище за хуманитарни науки и изкуства (СУХНИ) „Константин Преславски“, гр. Варна за 2023 г. е в размер на 6 165 661 лв. Уточненият план на бюджета към 31.12.2023 г. възлиза на 6 590 154 лв., като изпълнението е 6 479 494 лв. или 98,32 на сто. За 2024 г. бюджетът на училището е в размер на 5 998 150 лв., а уточненият план - 7 151 358 лв., с изпълнение 6 969 847 лв. или 97,46 на сто.

Бюджетът на Основно училище (ОУ) „Васил Левски“, гр. Разград за 2023 г. е в размер на 3 758 442 лв. Уточненият план на бюджета към 31.12.2023 г. възлиза на 4 041 251 лв., като изпълнението е 4 017 138 лв. или 99,4 на сто. За 2024 г. бюджетът на училището е в размер на 3 571 444 лв., а уточненият план - 3 940 222 лв., с изпълнение 3 899 067 лв. или 98,96 на сто.

Бюджетът на Средно училище (СУ) „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра за 2023 г. е в размер на 2 707 9642 лв. Уточненият план на бюджета към 31.12.2023 г. възлиза на 3 236 962 лв., като изпълнението е 3 157 672 лв. или 97,55 на сто. За 2024 г. бюджетът на училището е в размер на 3 295 177 лв., а уточненият план – 3 693 548 лв., с изпълнение 3 571 892 лв. или 96,71 на сто.

I. Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно вътрешните актове за дейността, формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати от труда и разходите за материали, текущ ремонт и външни услуги по договори, сключени чрез директно възлагане.

В учебното заведение действат вътрешни актове, които уреждат формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда и системата за финансово управление и контрол.

Вътрешните правила, изграждащи системата за финансово управление и контрол не са актуализирани с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, като: не са разписани политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции и процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране; не е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по начисляване на възнаграждения на служителите по трудови и извънтрудови правоотношения; не е утвърден образец на документ за осъществяване и документиране на предварителния контрол за законосъобразност на цикъла на обществени поръчки и процеса по начисляване на възнаграждения на служителите по трудови и извънтрудови правоотношения. В работна инструкция „Поемане на задължение“, като обекти на предварителен контрол преди поемане на задължение, са изключени разходите за: възнаграждения (трудови и извънтрудови), електроенергия, телекомуникационни услуги, ВиК, пощенски услуги, командировки в страната и съдебни разноски.

В утвърдените Вътрешни правила за работна заплата са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, а в Правилника за дейността не са разписани устройството и организационната структура на училището.

При извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни работни заплати на 10 педагогически специалисти за месец октомври 2023 г. и 10 педагогически специалисти за месец октомври 2024 г. е установено: размерът на индивидуалната брутна месечна работна заплата е формиран от определената индивидуална месечна заплата и допълнителни трудови възнаграждения; начислената щатна заплата във фишове за работна заплата отговаря на определената в поименното щатно разписание и е изчислена пропорционално на броя отработени дни; със заповеди на директора са определени размерите на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати от труда на педагогическите специалисти; на един педагогически специалист неправилно са начислени средства за придобита професионално-квалификационна степен в месеца, в който е представил документа за придобиването ѝ; от ръководството на училището не са изготвени доклади за тежестта на една точка при разпределението на средствата за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати от труда.

Договорите за доставка на материали са изпълнени в определения срок. При два договора от възложителя са извършени плащания на по-високи цени от договорените.

Извършените разходи по 12 договора за външни услуги са в частично несъответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи, като: по седем договора не са договорени неустойки в случай на неизпълнение на задълженията на някоя от страните; не са подадени уведомления за регистриране на два договора и за плащанията по един договор в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ; по три договора възложителят не е спазил договорения срок за заплащане на услугите на изпълнителите.

Извършените разходите за текущ ремонт по четири договора са документално обосновани, но са извършени в частични несъответствия с договорените между страните

условия, като: авансовите плащания по три договора не са извършени в срок, а по един договор е извършено плащане на стойност по-голяма от действително извършените и приети дейности, която е възстановена от изпълнителя.

За област **„Обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с приложимата правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществени поръчки.

В СУХНИ действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), като съдържанието им съответства на минимално определеното в ППЗОП. Правилата са в частично несъответствие с действащото законодателство, т.к. съдържат неактуализирани разпоредби и некоректни препратки и обхватът на въведените действия по съгласуване на документи не е посочен.

Не е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки, поради което няма анализ за необходимостта на училището от доставки на стоки, услуги или строителство за 2023 г. и за 2024 г. Изготвени са План-графици за организиране и провеждане на процедурите по възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които са утвърдени от директора.

През одитирания период са открити и възложени две обществени поръчки чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, с обща прогнозна стойност 264 810,45 лв. без ДДС. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, като: документациите за обществените поръчки (технически спецификации и проекти на договори) не са публикувани в регистъра на обществените поръчки (РОП) и на профила на купувача (ПК); необходимата информация за провеждане на процедурите не е посочена в решенията за откриването им; сключените договори не са с минимално изискуемото съдържание и заедно с приложенията към тях не са публикувани в РОП в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките; документите за сключване на договорите за обществени поръчки не са изискани и получени от възложителя по служебен ред.

II. Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград

За област **„Бюджет“** е извършена проверка на управленските решения относно вътрешните актове за дейността, формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати от труда и разходите за външни услуги по договори, сключени чрез директно възлагане.

В учебното заведение действат вътрешни актове, които уреждат структурата и организацията на училището, системата за финансово управление и контрол и формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогическите специалисти и на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати от труда.

Вътрешните правила за работната заплата са в частично несъответствия с изискванията на правната рамка.

В Системата за финансово управление и контрол (СФУК) са разработени елементите на финансовото управление и контрол по чл. 10 от ЗФУКПС. От директора са утвърдени правила, процедури и инструкции, които уреждат осъществяването на контролните дейности. Вътрешните правила, процедури и инструкции са актуализирани с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол. Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

От директора е утвърдена Стратегия за управление на риска (Стратегия) за периода 2023-2026 г., с минимално изискуемото съдържание съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор. В съответствие със стратегията със заповед на директора е определен съвет по управление на риска и са утвърдени риск-регистри за

2023 г. и за 2024 г. В риск-регрите са посочени стратегическите и годишните оперативни цели на училището, идентифицираните рискове и оценката им за вероятност и влияние, предприети действия за намаляване на риска, сроковете за изпълнение и отговорните длъжностни лица.

При проверката на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати и на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати от труда на 10 педагогически специалиста за месец октомври 2023 г. и 10 педагогически специалиста за месец септември 2024 г. е установено съответствие с изискванията на правната рамка, заповедите на директора, сключените трудови договори и допълнителните споразумения към тях. Неправилно са изчислени допълнителното възнаграждение на един класен ръководител, определено в по-висок размер от полагаемия и допълнителното възнаграждение за взетите лекторски часове по заместване на един учител. Подписаните карти за оценка на постигнатите резултати от труда за учебната 2023 - 2024 година не съдържат определените критерии и в тях не е посочена дата на изготвянето им, а в две от тях няма подпис на оценяваните специалисти. Не е спазен срокът за оценяване на резултатите от труда на педагогическите специалисти за учебната 2022 - 2023 година.

Извършена е проверка на осем договора за външни услуги и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и клаузите на договорите, като: не са подадени уведомления за сключването на един договор и за три плащания по два договора в НАП и АМ; в един договор не е посочен срок за извършване на плащането; по седем договора не са предвидени неустойки за неизпълнение; в седем договора не е определен начинът на приемане на извършената работа; за извършен разход в размер на 540 лв. не е представена оригинална фактура; по пет договора не са съставени документи, доказващи изпълнението на услугите; не е спазен срокът за плащане по седем договора; по един договор не е платено едно месечно възнаграждение в размер на 180 лв.; по един договор е извършено плащане в брой, при законова забрана за това; не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението на договорите.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на управленските решения и действия, свързани с провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

През одитирания период в ОУ действат Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, както и реда за поддържането на профила на купувача, които не са актуализирани в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП. С правилата са определени отговорностите на длъжностните лица, ангажирани с цикъла на обществените поръчки. От директора не са определени длъжностни лица, които да: отговарят за съдържанието на досиетата на обществените поръчки и документират движението на документите, съдържащи се в тях; изпращат документи и информация за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ ЕС), РОП/ПК; подават искания и получават по служебен път информация, относно липсата на основания за отстраняване на участниците, избрани за изпълнители.

В училището е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по провеждане и възлагане на обществените поръчки и документирането му.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в училището през 2023 г. и 2024 г. са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени на директора заявки по образец относно потребностите от доставки на стоки, предоставяне на услуги и строителство; не е извършено планиране на обществените поръчки съгласно разписания във вътрешните правила ред и не са изготвени план-графици за възлагането им.

През одитирания период са открити и възложени две обществени поръчки чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, с обща прогнозна стойност 59 436,70 лв. без ДДС. Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: в решението за откриване на една процедура не е посочена прогнозната стойност на обособените позиции и приложенията към договорите за възлагане на обществените поръчки не са публикувани в РОП/ПК.

От възложителя не е приложен предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка съобразно стойността. Изпратена е обобщена информация до Агенция по обществени поръчки (АОП) относно разходените средства през 2023 г. и 2024 г. за обществени поръчки, възложени директно.

Сключени и изпълнени са седем договора за възлагане на обществени поръчки след проведени процедури „договаряне без предварително обявление“, с обща стойност 59 436,70 лв. без ДДС. При проверката на изпълнението им са установени следните несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка и договорните клаузи: в договорите не са предвидени условия и ред за прекратяването им; не са изпратени уведомления до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) за сключен договор и за предстоящите плащания по него; заявяването на учебниците по един договор и приемането им по пет договора не е документирано; не са спазени сроковете за извършване на плащанията; от възложителя не са изпратени и публикувани в РОП/ПК обявления за приключване изпълнението на три договора.

III. Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно вътрешните актове за дейността, формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати от труда и разходите за външни услуги по договори, сключени чрез директно възлагане.

В учебното заведение действат вътрешни актове, които уреждат структурата и организацията на училището, системата за финансово управление и контрол и формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогическите специалисти и на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати от труда.

Системата за финансово управление и контрол не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, като: не са утвърдени политики и процедури за последващи оценки на изпълнението. В риск-регистрите за учебната 2022 - 2023 година и за учебната 2023 - 2024 година не са идентифицирани рискове, свързани с процесите по подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки.

При проверката на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати и на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати от труда на 10 педагогически специалисти за месец октомври 2023 г. и 10 педагогически специалисти за месец октомври 2024 г. е установено: от директора на училището са утвърдени поименни разписания на длъжностите; размерът на индивидуалната брутна месечна работна заплата на педагогическите специалисти в училището е формиран от определената индивидуална месечна работна заплата на лицето и полагащите се за месеца допълнителни трудови възнаграждения; между директора на училището и педагогическите специалисти са сключени допълнителни споразумения към трудовите договори, с които са определени индивидуалните им основни месечни заплати и допълнителни възнаграждения. Спазени са условията и реда за определяне на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда.

Прилаганите контролни дейности са в съответствие с правната рамка.

При проверката на разходи за външни услуги по шест договора е установено, че извършените разходи са в рамките на договорените стойности, документално обосновани и

са изпълнени в определените срокове. Установени са следните несъответствия с правната рамка и договорените клаузи: по пет договора не са предвидени неустойки при неизпълнение на задълженията на изпълнителя; по два договора не е определен начина на приемане на извършената работа; един договор не е регистриран в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ след сключването му и не е изпратено уведомление преди датата на предстоящо плащане.

Установено е несъответствие при прилагането на системата на двоен подпис, като два договора са подписани само от директора на училището. Преди поемането на задължение и преди извършване на плащанията по два договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, документиран с контролни листи и е приложена системата на двоен подпис, като платежните документи са подписани от директора и от главния счетоводител.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с приложимата правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

Във Вътрешните правила за планиране, възлагане и организация за провеждане на обществени поръчки и за контрол по изпълнението на сключените договори не е определен ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

От директора не са определени длъжностни лица, които да подават искания и получават по служебен път документи относно липсата на основания за отстраняване на участниците, избрани за изпълнители на обществените поръчки.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в училището през 2023 г. и 2024 г. са в несъответствие с правната рамка и разписания във вътрешните правила ред, като: от заявителите на обществените поръчки не са изготвени заявки за потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство; в графичите за възлагане на обществени поръчки не е посочено времето за получаване на заявления за участие или оферти, времето за работа на комисията и сключване на договора, както и началния момент и срока за изпълнение на договора.

През одитирания период са проведени и възложени седем обществени поръчки по реда на ЗОП. От тях, две поръчки са възложени след проведени процедури – една процедура „договаряне без предварително обявление“ и една процедура „публично състезание“, и пет обществени поръчки са възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП - две обществени поръчки са възложени чрез покана до определени лица и три – чрез събиране на оферти с обява.

При проверката на процедурите за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 169 504,64 лв. без ДДС, са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правната рамка в следните аспекти: в едно обявление за провеждане на обществена поръчка възложителят не определил гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора, каквато е посочена в указанията за участие в процедурата и в проекта на договор; едно решение за избор на изпълнител не е създадено в платформата като електронен документ и не съдържа наименование на възложителя, номер и дата на издаване, и вида на процедурата; едно обявление за възлагане на обществена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС след регламентирания срок след сключването на договорите; две обявления за възлагане на обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП/ПК след регламентирания срок след сключването на договорите; при сключването на договорите не е осигурена информация за липса на задължения на дружеството, до които възложителят има достъп по служебен път; в четири

договора не са договорени клаузи за условия и ред за прекратяване, не са определени срок на изпълнение и задължения на страните за спазване на изискванията на приложимото антикорупционно законодателство; обявленията за приключване на два договора са изпратени за публикуване в РОП/ПК след законоустановения срок.

Извършена е проверка на две обществени поръчки, възложени чрез покана до определени лица, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 59 835,81 лв. без ДДС, и са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, относно: в една покана до определени лица е посочена обща прогнозна стойност на обществената поръчка, която е по-голяма от сбора на стойностите на обособените позиции; протоколите от работата на комисиите не са изпратен на участниците в обществените поръчки и не са публикувани в РОП/ПК; едно обявление за възлагане на обществена поръчка по обособена позиция № 1 е изпратено за публикуване в РОП/ПК след регламентирания петдневен срок след сключването на договорите, а за възлагане на обществената поръчка по обособени позиции №№ 2, 3 и 4 не са изпратени обявления; при сключването на договорите не е осигурена информация за липса на задължения на дружеството, до които възложителят има достъп по служебен път; договорите не съдържат условия и ред за прекратяване и не е определен срок на изпълнение; в РОП/ПК: четири договора са публикувани без приложенията към тях; един договор, без приложението, е публикуван след законовоопределения срок от сключването му, а два договора не са публикувани; едно обявление за изменение на договор е изпратено за публикуване след определения срок от подписването на анекса, а за приключването на един договор не е изпратено; един договор, без приложението, е публикуван след законовоопределения срок от сключването му, а два договора не са публикувани; едно обявление за изменение на един договор е изпратено за публикуване след определения срок от подписването на анекса; обявленията за приключване на три договора са изпратени за публикуване след законоустановения срок, а за приключването на един договор не е изпратено обявление.

При проверката на три обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 128 796,56 лв. без ДДС, са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: в една обява не са определени критерии за подбор, а в две обяви не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на определените от възложителя критерии за подбор; за възникналата необходимост от промяна в условията за провеждане на една обществена поръчка, същата не е прекратена и не е публикувана нова обява за събиране на оферти; за сключването на договорите от възложителя не са осигурени документите, до които има достъп по служебен път; един договор не съдържа номер и дата на сключване, а три договора не съдържат дата на сключване; сключените договори не съдържат задължения на страните за спазване на изискванията на приложимото антикорупционно законодателство; две обявления за възлагане на обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП/ПК след регламентирания срок след сключването на договорите.

От възложителя е допусната през 2023 г. доставка на природен газ, без да е възложена обществена поръчка по реда на ЗОП съобразно нейната стойност.

През одитирания период в училището са сключени и изпълнени 14 договора за обществени поръчки, на обща стойност 121 623,32 лв. без ДДС.

При проверката на изпълнението на пет договора за възлагане на обществени поръчки са установени нарушения и несъответствие с изискванията на правната рамка, относно: три обявления за изменение на един договор са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС, РОП/ на ПК след законовоопределения срок от подписването на анексите; в РОП/ПК не са изпратени обявление за изменение на един договор и анекса за изменението му; не са спазени сроковете за извършване на плащанията по четири договора; не са начислени

неустойки за забавено изпълнение по един договор; в РОП/ПК обявленията за приключване на три договора са изпратени за публикуване след законоустановения срок, а обявленията за приключване на два договора не са публикувани; не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите за обществени поръчки.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 352 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-008 от 09.05.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства на Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна, Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

4. Информация за одитирания обект

Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна, ОУ „Васил Левски“, гр. Разград и СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра са юридически лица по смисъла на чл. 29, ал. 1 от ЗПУО. Те осъществяват своята дейност в съответствие с нормативните актове и въз основа на принципа на автономията,¹ включващ: правото да определят своите политики за развитие; да уреждат устройството и дейността си в правилник; да избират организацията, методите и средствата на обучение; да определят свои символи и ритуали; да участват в национални и международни програми и проекти, подпомагащи дейности в областта на образоването; да определят профилите и професиите; самостоятелно да избират и съставят свои учебни планове; да разпределят учебната програма в зависимост от потребностите на учениците; да определят учебните предмети и да разработват учебните програми. Училищата са второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), съответно към Общините Варна, Разград и Силистра, и прилагат система на делегиран бюджет съгласно чл. 289, ал. 1 от ЗПУО. Дейностите им се финансират със средства от държавния бюджет, бюджетите на общините, европейски фондове и програми и други източници².

Съгласно чл. 257, ал.ал. 1 и 2 и чл. 258, ал. 1 от ЗПУО, орган за управление и контрол в училището е директорът. Той представлява училището, организира и контролира цялостната дейност на институцията в съответствие с правомощията, определени с държавния образователен стандарт за статута и професионалното развитие на учителите, директорите и другите педагогически специалисти, като в изпълнение на своите правомощия издава³ заповеди. Директорът се назначава от началника на регионалното управление на образованието на основание чл. 217, ал. 2 от ЗПУО.

При управлението и контрола на учебната, учебно-производствената, учебно-творческата, спортната и административно-стопанската дейност, директорът може да се

¹ Чл. 28, ал.ал. 1 и 2 от ЗПУО

² Чл. 280, ал. 1 от ЗПУО

³ Чл. 259, ал. 1 от ЗПУО

подпомага от един или няколко заместник-директори⁴. През одитирания период в СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна са назначени трима заместник-директори „Учебна дейност“ (УД), един заместник-директор „Творческа и административна дейност“ и един заместник-директор „Административно-стопанска дейност“ (АСД),⁵ в ОУ „Васил Левски“, гр. Разград са назначени двама заместник-директор УД и един заместник-директор АСД,⁶ и в СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра са назначени двама заместник-директори УД.⁷

Училищата извършват дейността си чрез ръководен, педагогически и непедагогически персонал (администрация и помощен персонал). Функционалните задължения и отговорности на служителите са конкретизирани в длъжностни характеристики,⁸ а организацията на дейността на училището е уредена с Правилник за дейността.⁹

Числеността на персонала към 31.12.2023 г. е както следва: СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна - 136 щатни бройки, ОУ „Васил Левски“, гр. Разград - 75 щатни бройки и СУ „Никола Й. Вапцарова“, гр. Силистра – 70,5 щатни бройки, а към 31.12.2024 г. - СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна - 144 щатни бройки, ОУ „Васил Левски“, гр. Разград – 73,5 щатни бройки и СУ „Никола Й. Вапцарова“, гр. Силистра – 70,5 щатни бройки в това число: ръководен персонал – директор и заместник-директори; педагогически специалисти - педагогически съветник; психолог, логопед, учители, възпитатели и непедагогическият персонал (административен и помощен персонал)¹⁰.

Специализиран орган за разглеждане и решаване на основни педагогически въпроси в училището по смисъла на чл. 262, ал. 1 от ЗПУО е педагогическият съвет, който включва в състава си всички педагогически специалисти и заместник-директорите без норма на преподавателска работа, а на основание чл. 262, ал. 3 от ЗПУО негов председател е директорът на училището. Педагогическият съвет, според чл. 263, ал. 1 от ЗПУО, приема: стратегията за развитие на училището, правилника за дейността на училището, училищния учебен план, формите на обучение и годишния план за дейността на училището; определя училищни символи и ритуали и други отличителни знаци и ученически униформи; участва със свои представители в създаването и приемането на етичен кодекс на училищната общност; запознава се с бюджета на училището, както и с отчетите за неговото изпълнение и др.

В чл. 265, ал.ал. 1 и 2 от ЗПУО е посочено, че с цел създаване на условия за активни и демократично функциониращи общности към всяко училище се създава обществен съвет, който е орган за подпомагане на развитието на училището и за граждански контрол на управлението му. Съгласно чл. 269, ал. 1 от ЗПУО Общественият съвет в училището: одобрява стратегията за развитие на училището и приема ежегодния отчет на директора за изпълнението ѝ; предлага политики и мерки за подобряване качеството на образователния процес въз основа на резултатите от самооценката на институцията, външното оценяване и инспектирането на училището; дава становище за разпределението на бюджета по дейности и размера на капиталовите разходи, както и за отчета за изпълнението му; съгласува училищния учебен план; участва в създаването и приемането на етичен кодекс на училищната общност и др.

⁴ Чл. 260 от ЗПУО

⁵ ОД № 7

⁶ ОД № 8

⁷ ОД № 9

⁸ ОД №№ I-1.1, папка 1, под-папка 5, II-1.1, папка 1, т.т. 13.1-13.6 и III-1.1, папка 3

⁹ ОД №№ I-1.1, папка 1, под-папка 4, т. 1, II-1.1, папка 1, т.т. 1.1-1.3 и III-1.1, папка 2, т.т. 5-7

¹⁰ ОД №№ I-1.1, папка 2, под-папка 2.2, II-1.1, папка 1 и III-1.1, папка 5

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна, приети с Решения № 1341-1/18.09.2023 г.¹¹ и №116-4/12.03.2024 г.¹² на Общинския съвет-Варна, са съответно в размер 6 165 661 лв. и 5 998 150 лв. За 2023 г. уточненият план на училището е 6 590 154 лв., а за 2024 г. - 7 151 358 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 6 479 494 лв. или 98,32 на сто, а към 31.12.2024 г. – 6 969 847 лв. или 97,46 на сто.¹³

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на ОУ „Васил Левски“, гр. Разград, приети с Решения № 723/18.09.2023 г. и № 36/16.02.2024 г. на Общинския съвет-Разград¹⁴ са съответно в размер 3 758 442 лв. и 3 571 444 лв. За 2023 г. уточненият план на училището е 4 041 251 лв., а за 2024 г. – 3 940 222 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 4 017 138 лв. или 99,4 на сто, а към 31.12.2024 г. – 3 899 067 лв. или 98,96 на сто.¹⁵

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра, приети с Решения № 982/30.03.2023 г.¹⁶ и 146/25.01.2024 г.¹⁷ на Общинския съвет – Силистра, са съответно в размер 2 707 964 лв. и 3 295 177 лв. За 2023 г. актуализираният бюджет на училището е 3 236 962 лв., а за 2024 г. е 3 693 548 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 3 157 672 лв. или 97,55 на сто и към 31.12.2024 г. – 3 571 892 лв. или 96,71 на сто.¹⁸

За одитирания период, отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят: Емил Красимиров Груев, директор на СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна;¹⁹ Диана Тодорова Първанова, директор на ОУ „Васил Левски“, гр. Разград през периода от 01.01.2023 г. до 25.09.2024 г. и Нели Александрова Стоянова, директор на ОУ „Васил Левски“, гр. Разград през периода от 26.09.2024 г. до 31.12.2024 г.,²⁰ и Калоян Димитров Нейков, директор на СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра.²¹

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства на СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна, ОУ „Васил Левски“, гр. Разград и СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра.

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства на СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна, ОУ „Васил Левски“, гр. Разград и СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра.

5.3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна

1. Област „Бюджет“, с процеси:

1.1. „Вътрешни актове“;

¹¹ [Решение на ОбС-Варна № 1341-1/18.09.2023 г.](#)

¹² [Решение на ОбС-Варна № 116-4/12.03.2024 г.](#)

¹³ ОД №№ 1 и 2

¹⁴ [Решение № 723/18.09.2023 г. на ОбС – Разград и Решение № 36/16.02.2024 г. на ОбС – Разград](#)

¹⁵ ОД №№ 3 и 4

¹⁶ [Решение № 982/30.03.2023 г. на Общински съвет-Силистра](#)

¹⁷ [Решение № 146/25.01.2024 г. на Общински съвет-Силистра](#)

¹⁸ ОД №№ 5 и 6

¹⁹ ОД № 7

²⁰ ОД № 8

²¹ ОД № 9

- 1.2. „Разходи по бюджета“, с под-процеси:
 - 1.2.1. „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труд“;
 - 1.2.2. „Разходи за материали“;
 - 1.2.3. „Разходи за външни услуги“;
 - 1.2.4. „Разходи за текущ ремонт“.
 - 2. Област „Обществени поръчки“, с процеси
 - 2.1. „Вътрешни актове“;
 - 2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
 - 2.3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“.
- За одитирания период няма сключени и изпълнени договори, възложени след проведени процедури или възлагания по реда на ЗОП.

II. Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград

- 1. Област „Бюджет“, с процеси
 - 1.1. „Вътрешни актове“;
 - 1.2. „Разходи по бюджета“, с под-процеси:
 - 1.2.1. „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“;
 - 1.2.2. „Разходи за външни услуги“.
- 2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, с процеси:
 - 2.1. „Вътрешни актове“;
 - 2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
 - 2.3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“;
 - 2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра

- 1. Област „Бюджет“, с процеси
 - 1.1. „Вътрешни актове“;
 - 1.2. „Разходи по бюджета“, с под-процеси:
 - 1.2.1. „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“;
 - 1.2.2. „Разходи за външни услуги“.
- 2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, с процеси:
 - 2.1. „Вътрешни актове“;
 - 2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
 - 2.3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“;
 - 2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

6.2. Ограниченията в обхвата на одита

За областите на изследване, включени в обхвата на одитната задача за: СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна, ОУ „Васил Левски“, гр. Разград и СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра, няма ограничение.

7. Одитни извадки

- 7.1. Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна
 - 7.1.1. Област „Бюджет“
 - 7.1.1.1. Процес „Разходи по бюджета“, с под-процеси:
 - 7.1.1.1.1. „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“;

а) Формирани са две под-популации:

аа) Под-популация „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда за месец октомври 2023 г.“ на обща стойност 411 814,70 лв. на 114 педагогически специалиста. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е *„случайно начало и през определен интервал“* с начало ред 10 от ведомостта за заплати за месец октомври 2023 г. и интервал от 11 позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста с общ размер на начислените възнаграждения 40 398,08 лв. за месец октомври 2023 г. или 9,81 на сто на сто от разходите, включени в под-популацията.

аб) Под-популация „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда за месец октомври 2024 г.“, на обща стойност 424 969,28 лв., на 113 педагогически специалиста. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е *„случайно начало и през определен интервал“*, с начало ред 78 от ведомостта за заплати за месец октомври 2024 г. и интервал от 11 позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста с общ размер на начислените възнаграждения 41 466,93 лв. за месец октомври 2024 г. или 9,76 на сто на сто от разходите, включени в под-популацията.

7.1.1.1.2. За под-процес „Разходи за външни услуги“:

Популацията е формирана от 40 договора на обща стойност 130 794,98 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са *„рисков подбор“* за един договор²², за който при проверката на етап *„планиране“* са установени несъответствия с правната рамка и *„по стойност“* – договори с отчетени разходи над 2 376 лв. В извадката са включени 12 договора, с общ размер на плащанията 116 982,64 лв. или 89,44 на сто на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.1.1.3. Не е формирана одитна извадка поради малкия брой на единиците за под-процеси:

- *„Разходи за материали“* – през одитирания период са сключени и изпълнени четири договора, по които са изплатени разходи в общ размер 58 142,64 лв. При предварителното проучване е проверен договор № АСД 12-022/20.09.2023 г., сключен с „Жилища“ ЕООД, по който са платени 1 731,20 лв. с ДДС и е установено съответствие с изискванията на правната рамка и с договорените клаузи. На етап *„изпълнение“* чрез тестове по същество са проверени три договора, с общ размер на отчетените разходи 56 411,44 лв.

- *„Разходи за текущ ремонт“* – през одитирания период са сключени и изпълнени четири договора, по които са изплатени разходи общо в размер 30 233,52 лв. При предварителното проучване е проверен договор № АСД 12-5897/20.07.2023 г., сключен със „С.А. БИЛД“ ЕООД, с изплатени 5 883,36 лв. с ДДС и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и с договорените клаузи. На етап *„изпълнение“*, чрез тестове по същество, са проверени четири договора, с общ размер на отчетените разходи 30 233,52 лв.

7.1.2. Област „Обществени поръчки“

Не е формирана одитна извадка за единиците от популациите за:

а) Процес *„Провеждане и възлагане на обществени поръчки“* – през одитирания период са открити и възложени две процедури чрез *„договаряне без предварително обявление“*, с обща прогнозна стойност 264 810,45 лв. без ДДС, които са проверени.

²² Договор № АСД 12-2964/13.02.2024 г., сключен с „ТУРС КЛУБ ЕЛАДА“ ООД, с извършени разходи 33 010 лв.

7.2. Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград

7.2.1. Област „Бюджет“

7.2.1.1. Процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

7.2.1.1.1. „Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“:

а) Формирани са две под-популации:

аа) Под-популация „Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда за месец октомври 2023 г.“ на обща стойност 226 541,29 лв. на 70 педагогически специалиста. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „случайно начало и през определен интервал“, с начало ред пети от ведомостта за заплати за месец октомври 2023 г. и интервал от седем позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста, с общ размер на начислените възнаграждения 37 317,76 лв. за месец октомври 2023 г. или 16,47 на сто от разходите, включени в под-популацията.

аб) Под-популация „Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда за месец септември 2024 г.“, на обща стойност 371 903,95 лв. на 67 педагогически специалиста. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „случайно начало и през определен интервал“, с начало ред четвърти от ведомостта за заплати за месец септември 2024 г. и интервал от седем позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста, с общ размер на начислените възнаграждения 38 906,67 лв. за месец септември 2024 г. или 10,5 на сто от разходите, включени в под-популацията.

7.2.1.1.2. „Разходи за външни услуги“:

Популацията е формирана от общо отчетените разходи за одитирания период по подпараграф (§§) 10-20 „Разходи за външни услуги“ в размер 272 062 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за два договора²³, за които при проверката на етап „планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „*по стойност*“ – договори с отчетени разходи над 500 лв. В извадката са включени 10 договора, с обща стойност 88 812 лв. или 32,6 на сто от разходите, включени в популацията.

7.2.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

Не е формирана одитна извадка за единиците от популациите за:

а) Процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“

През одитирания период са открити и възложени две обществени поръчки чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, с обща прогнозна стойност 59 436,70 лв. без ДДС, които са проверени.

б) Процес „*Изпълнение на договори за обществени поръчки*“.

През одитирания период са сключени и изпълнени седем договора, с обща стойност 59 436,70 лв. без ДДС, които са проверени.

7.3. Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра

7.3.1. Област „Бюджет“

1. Процес „Разходи по бюджета“, с под-процеси:

7.3.1.1. „Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“:

²³ Договор от 06.03.2023 г., сключен с „М НОКС“ ЕООД на стойност 1 056 лв. и договор № ПО-16-1747/ 13.03.2024 г., сключен с „Информационно обслужване“ АД на стойност 1 176 лв.

а) Формират се две под-популации:

аа) Под-популация „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда за месец октомври 2023 г.“ на обща стойност 286 211,57 лв. на 64 педагогически специалиста. Формирана е една извадка за тестове на контролите и тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „случайно начало и през определен интервал“ с начало ред втори от ведомостта за заплати за месец октомври 2023 г. и интервал от шест позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста с общ размер на начислените възнаграждения 36 584,48 лв. за месец октомври 2023 г. или 12,78 на сто от разходите, включени в под-популацията.

аб) Под-популация „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда за месец октомври 2024 г.“ на обща стойност 250 275,28 лв. на 64 педагогически специалиста. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „случайно начало и през определен интервал“, с начало ред трети от ведомостта за заплати за месец октомври 2024 г. и интервал от шест позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста, с общ размер на начислените заплати 39 746,52 лв. за месец октомври 2024 г. или 15,88 на сто от разходите за възнаграждения, включени в под-популацията.

7.3.1.2. „Разходи за външни услуги“:

Популацията е формирана от 19 броя договори за външни услуги, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност на разходите 84 860,34 лв.

Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за два договора²⁴, за които при проверката на етап „планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „*по стойност*“ – договори с отчетени разходи над 710 лв. В извадката са включени осем договора, с обща стойност 80 948 лв. или 95,39 на сто от разходите, включени в популацията.

7.3.2. Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

7.3.2.1. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Популацията е формирана от 12 договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 110 344,63 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за един договор,²⁵ за който при проверката на етап „планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „*по стойност*“ – договори с изплатени суми над 10 900 лв. В извадката са включени пет договора, с обща стойност 87 231,30 лв. или 79,05 на сто от отчетените разходи, включени в популацията.

7.3.2.2. Не е формирана одитна извадка за единиците от популациите за:

а) Процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“ – през одитирания период са открити и възложени седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 358 137,01 лв. без ДДС, които са проверени. На етап „планиране“ са проверени две обществени поръчки – една възложена след проведена процедура „публично състезание“ с предмет „Доставка, монтаж и гаранционна поддръжка на оборудване за проект, финансиран по национална програма „Изграждане на училищна STEM среда“ (УНП 02321-2024-0003), с прогнозна стойност 126 992,93 лв. без ДДС и една обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане в СУ „Никола

²⁴ Договори № 354/25.01.2023 г. с „Уча. се.“ ЕООД, с извършени разходи 3 773,00 лв. и 34-Д/15.02.2023 г. с „В.Л.П.-Енерджи“ ЕООД, с извършени разходи 6 000,00 лв.

²⁵ Договор № 0000473391/03.07.2024 г. с „Клет България“ ООД, с изплатени суми в размер на 28 939,93 лв. без ДДС

Йонков Вапцаров“ – гр. Силистра, по обособени позиции“ (УНП 02321-2024-0006), с прогнозна стойност 16 297,50 лв. без ДДС, при които са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства на СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна, ОУ „Васил Левски“, гр. Разград и СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Нормативни актове: Кодекс на труда; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за обществените поръчки; Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за предучилищното и училищното образование; Закон за професионалното образование и обучение; Закон за счетоводството; Закон за данъка върху добавената стойност; Закон за задълженията и договорите; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Наредба за структурата и организацията на работната заплата; Наредба за финансиране на институциите в системата на предучилищното и училищното образование; Наредба № 4 за нормиране и заплащане на труда от 20.04.2017 г.; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и други.

8.2. Вътрешни актове:

а) На СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна: Правилник за дейността на Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“ – Варна; Стратегия за управление на риска; Риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност; Основна процедура и Работна инструкция „Поемане на задължение“ и „Извършване на разход“; Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис; Вътрешни правила за последваща оценка на изпълнението; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; Вътрешни правила за работната заплата; Процедура по определяне на допълнително трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на персонала.

б) На ОУ „Васил Левски“, гр. Разград: Правилник за дейността на ОУ „Васил Левски“, гр. Разград за учебните 2022/2023 г., 2023/2024 г. и 2024/2025 г.; Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, както и реда за поддържането на профила на купувача на ОУ „Васил Левски“; Система за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност; Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис; Вътрешни правила за работната заплата; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в ОУ „Васил Левски“; Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението; Стратегия за управление на риска за периода 2022-2023 г. и за периода 2023-2024 г.; Риск-регистър за 2023 г. и за 2024 г.

в) На СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра: Правилник за дейността на Средно училище „Никола Й. Вапцаров“ – Силистра; Вътрешни правила за планиране, възлагане и организация за провеждане на обществени поръчки и за контрол по изпълнението на сключените договори; Вътрешни правила за изграждане на система за финансово

управление и контрол; Стратегия за управление на риска за периода 2021 г. - 2025 г; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност; Правила за системата за двоен подпис; Вътрешни правила за работната заплата.

9. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна

1. Бюджет

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Система за финансово управление и контрол (СФУК)²⁶

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите по чл. 2 от същия закон осъществяват финансовото управление и контрол чрез следните взаимосвързани елементи: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация, и мониторинг, в зависимост от спецификата на организацията. Елементите на вътрешния контрол и тяхното съдържание са посочени в т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

През одитирания период в СУХНИ действа СФУК, която е съвкупност от правила, процедури и работни инструкции, утвърдени от директора на училището и регламентира основни правила за изграждането, развитието и функционирането на елементите на финансовото управление и контрол.

При извършената проверка на СФУК е установено:

а) Етичните ценности, етичното поведение, морални ценности и отговорности на персонала на училището, учениците и родителите са формулирани в *Етичен кодекс на училищната общност (ЕК)*,²⁷ приет от Педагогическия съвет (ПС) с протокол № 4/10.01.2019 г. и утвърден със заповед № РД 05-1148/11.01.2019 г. на директора.

За наблюдение за прилагането на ЕК и оценяване на отклоненията от него, от директора са утвърдени²⁸ Вътрешни правила за реда за разглеждане на предложения и сигнали, подадени до СУХНИ „Константин Преславски“-Варна²⁹ и са назначени Комисии по етика,³⁰ които да: следят за спазването на етичните правила, регламентирани в ЕК; разрешават възникнали казуси във връзка с приложението на кодекса; разглеждат постъпили сигнали и да докладват на директора при установяване на нарушения на етичните правила.

б) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, със заповед № РД 05-2551/22.04.2019 г. на директора са утвърдени *Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис в СУХНИ „Константин Преславски“ - Варна*³¹ (ВПСДП).

Съгласно чл. 3, ал. 3 от правилата, системата на двоен подпис се прилага при всяко поемане на финансово задължение и/или извършване на разход, независимо от техния

²⁶ ОД № I-1.1, папка 4

²⁷ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 3, т. 3.1

²⁸ със заповед № РД 05-59/01.10.2018 г.

²⁹ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 3, т. 3.2

³⁰ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 3, т. 3.3

³¹ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 4, т. 4.1

размер. В съответствие с т. 3.1.1 от раздел IV „Контролни дейности“ от Методически насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, във ВПСДП е разписан обхватът на проверките, извършвани преди поставяне на втори подпис.

На основание чл. 5, ал. 1 от ВПСДП, със заповед № РД 05-3977/09.09.2019 г. на директора, главният счетоводител на училището е определен за лице, което да полага втори подпис при осъществяване на системата на двоен подпис.³²

За одитирания период не е осигурена непрекъснатост на процеса по прилагане на системата за двоен подпис, т.к. от директора не е определен служител, който да замества главния счетоводител при негово отсъствие.³³

в) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, със заповед № РД 05-3646/14.09.2022 г. на директора са утвърдени *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в СУХНИ „Константин Преславски“ - Варна (ВППК)*.³⁴

При извършената проверка на ВППК е установено:

ва) Спазени са т.т. 1-8 от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като в обхвата на предварителния контрол, определен в чл. 6, ал. 1 от ВППК, са включени процесите по: възлагане на обществени поръчки; договаряне и решение за извършване на разход извън приложимото поле на ЗОП; изпълнение на сключените договори и свързаните с него плащания; възнагражденията, в т.ч. заплати, допълнителни и други плащания на служители по трудови и извънтрудови правоотношения; командировките в страната и чужбина; отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество; провеждането на процедури за назначаването на служители и проверки на постъпили дарения и съблюдаване волята на дарителя.

вб) В съответствие с чл. 7, ал. 1 от ВППК, функцията на лице, което да осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход е възложена с длъжностна характеристика на заместник-директор АСД.³⁵

За одитирания период не е осигурена непрекъснатост на процеса по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, т.к. от директора не е определен служител, който да замества заместник-директор АСД при негово отсъствие.³⁶

вв) В несъответствие с т. 3 от раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, и чл. 14, ал. 1 от ВППК не е разписан ред и не е утвърден образец на документ за осъществения предварителен контрол за законосъобразност на процеса по начисляване на възнаграждения на служителите по трудови и извънтрудови правоотношения. Няма утвърден образец и на документ за документиране на осъществения предварителен контрол за законосъобразност на процеса на възлагане на обществени поръчки - от действията и решенията на възложителя за откриване на обществената поръчка до решенията за приемане на изпълнението и извършване на плащанията. Липсата на въведен ред за осъществяване и документиране на дейността и контрола на процеса не дава разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.³⁷

³² ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 4, т. 4.2

³³ ОД № I-1.2

³⁴ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 5, т. 5.1

³⁵ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 5, т. 5.2

³⁶ ОД № I-1.2

³⁷ ОД № I-1.2

вг) Със заповед № РД 05-2932/28.06.2022 г. на директора е утвърдена Работна инструкция „Поемане в задължение“.³⁸ В инструкцията е указано, че предварителният контрол при поемане на задължение се прилага за всички задължения в образователната институция на стойност над 1200 лв. с ДДС, с изключение на: разходите за възнаграждения (трудови и извънтрудови), електроенергия, телекомуникационни услуги, ВиК, разходи за пощенски услуги, разходи за командировки в страната и съдебни разноски, при които се прилага само процедурата за предварителен контрол преди извършване на разход, което несъответства на чл. 6, ал. 1, т.т. 2 и 4 от ВППК и т.т. 2, 3, 4 и 5 от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор“, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

г) Със заповед № РД 05-2932/28.06.2022 г. на директора са утвърдени Процедура по определяне на допълнително трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на персонала³⁹ и Работна инструкция „За предварителен контрол по разходване на финансови средства за СБКО на служителите и работниците по трудови отношения“,⁴⁰ които регламентират последователността на осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по начисляване на допълнителни възнаграждения, обхватът на проверките, които се осъществяват от определените длъжностни лица, срокът за изпълнението им и реда за документиране.

д) През одитирания период действат утвърдени от директора процедури,⁴¹ регламентиращи реда и съгласувателните действия при поемане на финансов ангажимент за разход до стойностните прагове, посочени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП.⁴²

е) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС и т. 3.1.1. от раздел IV „Елементи на вътрешния контрол“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, със заповед № РД 05-2932/28.06.2022 г. на директора са утвърдени *Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори в СУХНИ „Константин Преславски“ - Варна*.⁴³ С тях са определени обхватът на проверките, обектите на контрол, субектите и редът за документиране на осъществения текущ контрол.

ж) Със заповед № РД 05-3451/14.09.2021 г. на директора са утвърдени *Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в СУХНИ „Константин Преславски“ - Варна*, с което са изпълнени чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и т. 3.1.1. от раздел IV „Елементи на вътрешния контрол“ от Указанията за последващи оценки на изпълнението, утвърдени със заповед № МФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴⁴ С правилата са определени дейностите и процесите, за които е необходимо извършването на последващи оценки, редът на осъществяване, отговорните лица, документирането и докладването им.

з) На основание чл. 22, ал.ал. 1 и 2 от НСОПЗ, със заповед № РД 05-129/17.10.2016 г. на директора са утвърдени *Вътрешни правила за работната заплата в Средно училище за*

³⁸ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 5, т. 5.2

³⁹ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 5, т. 5.3

⁴⁰ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 5, т. 5.4

⁴¹ Процедура за поемане на финансов ангажимент за разходи от 1000 лв. без ДДС до стойностните прагове, посочени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, утвърдена със заповед № РД 05-2038/27.02.2020 г. на директора, Процедура за поемане на финансов ангажимент за разходи от 1667 лв. без ДДС до стойностните прагове, посочени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, утвърдена със заповед № РД 05-1392/25.01.2024 г. на директора и Процедура за поемане на финансов ангажимент за разходи до стойностните прагове, посочени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП (за материали и консумативи), утвърдена със заповед № РД 05-3491/11.09.2020 г. на директора

⁴² ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 5, т.т. 5.5-5.7

⁴³ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, т. 7

⁴⁴ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, т. 8

хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“ – Варна (ВППЗ), актуализирани през одитирания период и утвърдени с пет⁴⁵ заповеди на директора.⁴⁶

При проверката на ВППЗ,⁴⁷ утвърдени със заповед на директора № РД 05-1196/23.01.2024 г., за съответствие със НСОПЗ, ННЗТ, Колективен трудов договор (КТД) за системата на предучилищното и училищното образование № Д01-415/28.12.2023 г. и Анекс от 25.03.2024 г., КТД на общинско ниво за община Варна от 22.02.2023 г. е установено:

за) В съответствие с чл. 22, ал.ал. 3 и 4 от НСОПЗ в правилата са регламентирани: определяне и разпределение на средствата за работна заплата; условия, ред и начини за формиране на средствата за работна заплата и за определяне и изменение на основните месечни заплати; видове и размери на допълнителните възнаграждения и условията за тяхното получаване; ред и начин за изчисляване на брутната месечна заплата; начин на формиране на отчета за средствата за работна заплата за текущо възнаграждение; получаване на парични награди, съобразно конкретните условия; преходни и заключителни разпоредби.

зб) Съгласно разпоредбата на чл. 18, ал. 1 от ННЗТ, механизмите за определяне на основните работни заплати на педагогическите специалисти, с изключение на директорите, както и на непедагогическия персонал се договарят в колективен трудов договор и/или се включват във вътрешните правила за работната заплата на всяка от институциите.

В съответствие с чл. 18, ал. 1 от ННЗТ, във ВППЗ са определени индивидуалните основни работни заплати (ОРЗ) на педагогическите специалисти, в съответствие с Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от ННЗТ. Заплатите на непедагогическия персонал са определени в размери не по-ниски от минималната работна заплата за страната⁴⁸, в съответствие с чл. 17 от ННЗТ и са съобразени с определените размери в чл. 28, ал. 1 от КТД за системата на предучилищното и училищното образование № Д01-415/28.12.2023 г. и в чл. 26, ал. 1, т. 3 от КТД на общинско ниво за община Варна от 22.02.2023 г.

зв) Съгласно чл. 22, ал. 1 от ННЗТ, видовете допълнителни възнаграждения на педагогическите специалисти и непедагогическия персонал, с изключение на директорите на институциите, както и механизмите за определяне на техния размер се договарят в колективен трудов договор и/или се включват във ВППЗ.

Във връзка с цитираната разпоредба, във ВППЗ са регламентирани допълнителните трудови възнаграждения, които се включват в брутната работна заплата на педагогическия и на непедагогическия персонал, определени в чл. 20 от ННЗТ, Глава трета от НСОПЗ, чл.чл. 32-34 от КТД за системата на предучилищното и училищното образование № Д01-415/28.12.2023 г. и чл.чл. 30-34 от КТД на общинско ниво от 22.02.2023 г.

В съответствие с чл. 20, ал.1, т. 2 от ННЗТ и чл. 33 от КТД № Д01-415/ 28.12.2023 г., в чл. 17, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ВППЗ е определено допълнително трудово възнаграждение за по-висока професионална квалификационна степен на педагогическите специалисти в размери, отговарящи на определените в чл. 30, т. 1 от КТД на общинско ниво от 22.02.2023 г.

В несъответствие с разпоредбата на чл. 20, ал. 9 от ННЗТ, във ВППЗ не е регламентирано, че допълнителното възнаграждение за придобита професионално-квалификационна степен (ПКС) се изплаща от началото на месеца, следващ датата на представяне на документ за придобиването ѝ.

зг) Съгласно чл. 26, ал. 1 от ННЗТ право на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда има персоналят в институциите, който е в трудови правоотношения с държавните и общинските институции по чл. 1 към края на учебната

⁴⁵ Заповеди на директора №№ РД 05-1093/31.01.2023 г., РД 05-1557/30.03.2023 г., РД 05-3155/25.08.2023 г., РД-419/26.10.2023 г. и РД 05-1196/23.01.2024 г.

⁴⁶ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 6

⁴⁷ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 6, т. 5

⁴⁸ С ПМС № 193 от 12.10.2023 г. е определена МРЗ за страната за 2024 г. в размер на 933 лв.

година и има действително отработени при същия работодател най-малко 124 дни за учебната година, за която се отнася оценяването (без различните видове отпуск), за педагогическите специалисти и най-малко 152 дни за учебната година, за която се отнася оценяването (без различните видове отпуск), за непедагогическия персонал.

В несъответствие с цитираната разпоредба, в чл. 15а, ал. 4 от ВПРЗ е определено, че право на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда има персоналет в училището, който е в трудови правоотношения към края на учебната година и има действително отработени при същия работодател най-малко 186 дни за учебната година, за която се отнася оценяването (без различните видове отпуск), за непедагогическия персонал.

зд) Съгласно чл. 33, ал. 15 от КТД, за провеждане на допълнително обучение на ученици, отсъствали повече от десет учебни дни от училище поради заболяване, за консултиране на ученици, преминали на самостоятелна форма на обучение по здравословни причини по чл. 112, ал. 1, т. 1 от ЗПУО и след решение на Екипа за подкрепа за личностно развитие, и за провеждане на допълнително обучение по учебни предмети за компенсиране на липсата на взаимодействие на учителя с ученици, които се обучават несинхронно от разстояние в електронна среда при условията на чл. 115а, ал. 4 от ЗПУО, се заплаща по 16 лв. за един проведен час.

В несъответствие с договорения размер в КТД, в чл. 12, ал. 15 от ВПРЗ е определен размер 15 лв. за един проведен час.

зе) В чл. 50 от КТД от 28.12.2023 г. е разписано, че за времето на провеждане на обучение от разстояние в електронна среда в условията на епидемии, пандемии, енергийни кризи при въведено извънредно положение или други случаи на непреодолими събития, работодателите изплащат като ДТВ на провеждащите това обучение педагогически специалисти по 35 лева месечно за компенсиране на разходите за консумативи, пропорционално на отработените дни в месеца.

В неизпълнение на договорения размер в КТД, в чл. 17, ал. 9 от ВПРЗ е определен размер 30 лв. месечно.

В останалата си част разпоредбите на ВПРЗ са в съответствие с ННЗТ, НСОПЗ, КТД за системата на предучилищното и училищното образование № Д01-415/28.12.2023 г. и Анекс № Д01-74/25.03.2024 г. към КТД от 28.12.2023 г. и КТД на общинско ниво от 22.02.2023 г.

и) В несъответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС и т. 3 от раздел VI „Елементи на вътрешния контрол“ на Методически насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, не са разработени политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции, както и процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране.⁴⁹

1.1.2. Съгласно чл. 28, ал. 1, т. 2 от ЗПУО, училищата осъществяват своята дейност въз основа на принципа на автономията и в съответствие с нормативните изисквания, като уреждат устройството и дейността си в правилник. В СУХНИ действа *Правилник за дейността* (ПД), приет с Протокол № 22/11.09.2017 г. на ПС, актуализиран за одитирания период с четири⁵⁰ протокола на ПС. В чл. 1 от ПД е указано, че той урежда обществените отношения, свързани с осигуряване на правото на училищно образование, както и устройството и дейността на институцията. В несъответствие с чл. 28, ал. 1, т. 2 от ЗПУО, в ПД не са уредени устройството и организационната структура, която е част от контролната

⁴⁹ ОД № I-1.2

⁵⁰ Протоколи на ПС №№ 11/14.09.2022 г., 13/14.09.2023 г., 2/19.10.2023 г. и 1/27.09.2024 г.

среда⁵¹ и указва процеса на разпределение и специализация на труда, и на определяне на йерархичната подреденост.⁵²

1.1.3. Стратегии за управление на риска в СУХНИ „Константин Преславски“ – Варна

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповед № РД 05-3648/14.09.2022 г. на директора е утвърдена Стратегия за управление на риска (Стратегия).⁵³

При извършената проверка на Стратегията е установено:

а) Стратегията е изготвена в съответствие със ЗФУКПС, ЗВОПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. С нея са определени целите, дейностите по управлението на риска, отговорностите на участниците, идентифицирането, анализът, оценката на рисковете и неговото документиране и мониторинг.

б) Разписан е редът за идентифициране на рисковете за постигане целите на училището. Определени са стъпките за управлението на риска, както и риск-апетита.

в) Спазен е Раздел III „Роли и отговорности“ на Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като отговорностите по управлението на риска са разграничени.

Със заповед № РД 05-3648/14.09.2022 г. на директора е определен риск-мениджърът, отговорен за управлението на риска в институцията, в съответствие с т. 2.2 от Раздел II на Стратегията.

г) От директора са утвърдени риск-регистри на значимите рискове за 2023 г. и за 2024 г.,⁵⁴ които съдържат информация, указана т. 2, п.т. 2.3 от Раздел III на Стратегията.

В тях са посочени идентифицираните рискове и оценката им за вероятност и влияние, предприетите действия, срокът и отговорните лица, допълнителните действия и оценките на остатъчния риск. Основните идентифицирани рискове са свързани с управлението на човешките ресурси, материалната база, финансовите рискове, рисковете при провеждане на процедури по ЗОП и др.

1.1.4. Стратегическите цели на СУХНИ са дефинирани в Стратегическа рамка за развитие за периода 2021-2024 г.,⁵⁵ приета с Протокол № 11/14.09.2022 г. от заседание на ПС и Стратегия за развитие за периода 2023-2027 г.,⁵⁶ приета с Протокол № 3/11.01.2024 г. на ПС и утвърдена със заповед № РД 05-1413/30.01.2024 г. на директора на училището.

1.1.5. При осъществяването на дейността от администрацията и от педагогическия персонал се използват програмни продукти (ПП),⁵⁷ предоставени и поддържани по силата на договори,⁵⁸ осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данните и информацията. На всички програмни продукти се извършва периодична актуализация, както и актуализация при промяна на нормативната уредба.

В ПП „Школо“ е допусната възможност за изграждане на йерархичност, включваща администриране и определяне на нива на достъп на потребителите. Всички ПП дават възможност за определяне на лице, което да извършва корекция на вече въведената

⁵¹ Раздел IV, т. 1, п.т.1.3 на Методически насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁵² ОД № I-1.2

⁵³ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 2, т. 2.1

⁵⁴ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 4, под-под папка 2, т.т. 2.1 и 2.2

⁵⁵ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 2, т. 1

⁵⁶ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 2, т. 1

⁵⁷ ОД № 10

⁵⁸ с изключение на НЕИСПУО, която се използва на база служебна регистрация в edu.mon.bg

информация. Извършва се периодично архивиране на въведената информация,⁵⁹ като е осигурен достъп до нея в случай на необходимост. За „Школо“ и „Националната електронна информационна система за предучилищното и училищно образование“ (НЕИСПУО) архивирането се извършва на учебна година, а информацията се съхранява съответно на твърд носител/на сървър на Министерство на образованието и науката.

В СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна действат вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с финансово управление и контрол, управлението на бюджетния процес и организацията на работните заплати.

Системата за финансово управление и контрол е в несъответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, като: не са разписани политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции и процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране; не е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по начисляване на възнаграждения на служителите по трудови и извънтрудови правоотношения; не са утвърдени образци на документи за осъществяването и документирането на предварителен контрол за законосъобразност на цикъла на обществени поръчки и процеса по начисляване на възнаграждения на служителите по трудови и извънтрудови правоотношения; разходите за възнаграждения, електроенергия, телекомуникационни услуги, ВиК, пощенски услуги, командировки в страната и съдебни разноски са изключени от обхвата на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение; не е осигурена непрекъснатост на процеса по прилагане на системата на двоен подпис и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход.

Във Вътрешните правила за работната заплата са установени несъответствия с ННЗТ и КТД от 28.12.2023 г.

В Правилника за дейността не е уредено устройството и организационната структура на училището.

Стратегията за управление на риска е в съответствие с приложимата правна рамка. В риск-регистри са идентифицирани и оценени рискове, които могат да окажат негативно влияние при изпълнението на дейността на училището.

1.2. Разходи по бюджета

1.2.1. Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труд

През 2023 г. са начислени средства за възнаграждения на персонала в размер на 4 737 816 лв., от които 4 114 143 лв. е размера на възнагражденията на педагогическите специалисти. През 2024 г. начислените средства за възнаграждения на персонала са в размер на 4 990 863 лв., от които 4 349 307 лв. на педагогическите специалисти.⁶⁰ В Отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2023 г. са отчетени⁶¹ по разходен §§ 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения“ 4 431 724 лв., а към 31.12.2024 г. - 4 435 169 лв. за 2024 г.⁶²

⁵⁹ за ПП „Счетоводство“ - след приключване на тримесечен период на отчитане; за ПП „ТРЗ и Личен състав“ - ежемесечно, след приключване на заплатите; за ПП „Стипендии“ – ежемесечно, след приключване на работата по стипендиите. Данните се съхраняват на твърд носител.

⁶⁰ ОД № I-1.3

⁶¹ ОД № 1

⁶² ОД №№ 2 и I-1.4

Чрез ПП ЕЛИТ, модул „ТРЗ и Личен състав“, от касиер-счетоводство са изготвени индивидуалните фишове за работните заплати на персонала в училището и месечни ведомости и рекапитулации, съдържащи информация за общия размер на brutните работни заплати на служителите.

За съответствие с НСОПЗ, ННЗТ, КТД и ВПРЗ е извършена проверка на формирането на индивидуалните brutни месечни работни заплати и на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на 10 педагогически специалиста за м. октомври 2023 г., с общ размер на начисленията 40 398,08 лв., и 10 педагогически специалиста за м. октомври 2024 г.⁶³, с общ размер на начисленията 41 466,93 лв., и е установено:⁶⁴

а) Педагогическите специалисти, с изключение на един,⁶⁵ са включени в утвърдените от директора поименни щатни разписания към 01.10.2023 г. и към 01.01.2024 г.⁶⁶ В съответствие с изискванията на чл. 119 от КТ са сключени допълнителни споразумения към трудовите договори между директора на училището и педагогическите специалисти, с които са определени индивидуалните им основни месечни работни заплати.⁶⁷

б) Индивидуалните основни месечни заплати на педагогическите специалисти⁶⁸ са определени в размер, не по-нисък от определения с Приложение № 3 към ННЗТ(ред. ДВ, бр. 75/2023 г. и бр. 7/2024 г.), който съответства на определения в поименните разписания на длъжностите, индивидуалните фишове и допълнителните споразумения към трудовите договори/заповедите за назначаване, в изпълнение на с чл. 9 от ВПРЗ и чл. 27, ал. 1, т. 2 от КТД.

в) В съответствие с изискванията на чл. 14 и чл. 20, ал. 1 от ННЗТ, и чл. 12 от ВПРЗ, индивидуалните brutни месечни работни заплати на педагогическите специалисти е формирана от основното трудово възнаграждение за отработено време на лицето и полагащите се за месеца допълнителни трудови възнаграждения, като:

ва) Начислените индивидуалните основни месечни заплати на 19 педагогически специалиста, с общ на размер 34 694,71 лв., са изчислени пропорционално на броя на отработени дни от всяко лице за съответния месец.

вб) В съответствие с чл. 12, ал. 8 от НСОПЗ, чл. 22 от КТД № Д01-269/06.12.2022 г. и чл. 17, ал. 1, т. 1 от ВПРЗ, за трудов стаж и професионален опит на педагогическите специалисти за действително отработените дни са начислени средства в размер на 7 251,32 лв.

вг) В изпълнение на чл. 20, ал. 1, т. 2 от ННЗТ, на единадесет служители са начислени средства в общ размер 575,09 лв. за придобитата допълнителна професионална квалификация, като са спазени регламентирания в чл. 17, ал. 1, т. 2 „б“ от ВПРЗ размери за съответната степен.

вд) За използване на отпуск поради временна нетрудоспособност от двама педагогически специалиста на работодателя са представени болнични листове. Начислени са средства в размер на общо 403,95 лв., като са спазени разпоредбите на чл. 40, ал. 5 от Кодекса за социално осигуряване.⁶⁹

ве) Начислените средства за дните в платен годишен отпуск и служебен отпуск на педагогическите специалисти са в общ размер 5 305,01 лв. и съответстват на броя на дните,

⁶³ ОД № I-1.1, папка 2, под-папка 2.1

⁶⁴ ОД №№ I-1.5, I-1.6, I-1.7 и I-1.8

⁶⁵ Заповед № РД06-049/02.08.2023 г. на директора за прекратяване на трудовите правоотношения

⁶⁶ ОД № I-1.1, папка 2, под-папка 2.2

⁶⁷ ОД № I-1.1, папка 2, под-папка 2.1

⁶⁸ Утвърдени със заповед № РД 05-419/26.10.2023 г., в сила от 01.09.2023 г. и заповед № РД 05-1196/23.01.2024 г., в сила от 01.01.2024 г.

⁶⁹ ОД №№ I-1.6 и I-1.8

заявени от служителите, в съответствие с чл. 15, ал. 3 от Правилникът за вътрешния трудов ред в СУХНИ „Константин Преславски“ – Варна.⁷⁰

вж) В съответствие с чл. 12, ал. 7 от ВПРЗ, на 10 педагогически специалиста със заповеди⁷¹ на директора са възложени допълнителни часове, за които са начислени средства в размер 765 лв., от които 488,79 лв. финансирани от Национална програма „Без свободен час“ и 276,21 лв. от бюджета на училището.

вз) Начислените средства за лекторски часове (заместване на отсъстващ преподавател) в размер 240 лв. на шест педагогически специалиста са в съответствие с издадените от директора заповеди за възлагане на допълнителни часове и с чл. 17, ал. 5 от ВПРЗ.⁷²

ви) На основание чл. 20, ал. 1, т. 4 от ННЗТ и заповеди № РД 05-3240/08.09.2023 г. и № РД 05-3384/03.09.2024 г. на директора за определяне на класните ръководители за учебните 2022-2023 година и 2023-2024 година, и в съответствие с чл. 20, ал. 5 от ННЗТ и чл. 17, ал. 7 от ВПРЗ, на осем педагогически специалиста са начислени допълнителни възнаграждения за класен ръководител в размер 703,18 лв.⁷³

вк) В изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ВПРЗ, на 17 педагогически специалиста за отработените часове над минималната норма за преподавателска работа⁷⁴ са начислени допълнителни възнаграждения в размер 3 205,95 лв.

г) За допълнително трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда са разходвани общо 162 816 лв. през 2023 г. и 165 978 лв. през 2024 г.⁷⁵ От тях, на педагогическите специалисти са изплатени съответно 146 060,69 лв. през 2023 г. и 149 406,19 лв. през 2024 г.⁷⁶

На проверените 20 педагогически специалиста за допълнително възнаграждение за постигнатите резултати от труда за учебните 2022-2023 година и 2023-2024 година са начислени и платени общо 28 720,80 лв., като:⁷⁷

га) В съответствие с чл. 27, ал. 2 от ННЗТ, чл. 15а, ал. 6 от ВПРЗ и т. 4 от ПДВПР, с решения по протоколи⁷⁸ № 12/01.09.2023 г. и № 12/02.09.2024 г. на ПС са сформирани комисии, които да извършат оценяването и определянето на диференцираното заплащане за постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти, съответно за учебната 2022 - 2023 година и за учебната 2023 - 2024 година и да актуализират критериите за оценка.

гб) В изпълнение на т. 3 от ПДВПР, за определяне на лицата, отговарящи на условията на чл. 26, ал.ал. 1 и 2 от ННЗТ и чл. 15а, ал. 4 от ВПРЗ, от касиер-счетоводителя са изготвени справки за отработените дни на педагогическия персонал за периода от 15.09.2022 г. до 14.09.2023 г. и за периода от 15.09.2023 г. до 14.09.2024 г.

гв) От комисиите за всеки оценяван педагогически специалист е попълнена карта за оценка на постигнатите резултати от труда за съответната учебна година, съдържаща показателите по приложение № 4 от ННЗТ и определените критерии към тях. Картите са подписани от председателя и членовете на комисиите, в съответствие с чл. 28, ал. 3 от

⁷⁰ № I-1.1, папка 1, под-папка 4, т. 9

⁷¹ Заповеди № РД05-117/05.10.2023 г., № РД05-59/29.09.2023 г., № РД05-59/29.09.2023 г., № РД05-275/16.10.2023 г., № РД05-51/26.09.2023 г., № РД05-71/26.09.2024 г., № РД05-230/14.10.2024 г., № РД05-29/24.09.2024 г., № РД05-101/01.10.2024 г. и № РД05-163/09.10.2024 г.

⁷² ОД №№ I-1.7 и I-1.8

⁷³ ОД №№ I-1.5, I-1.7 и I-1.8

⁷⁴ Общо триста и осемнадесет часа над минималната норма преподавателска работа за 17 педагогически специалиста, съгласно утвърдени от директора Справки за взетите часове над хорариума за периода 01.10.2023 г. – 31.10.2023 г., 15.09.2023 г. – 30.09.2023 г.; 01.10.2024 г. – 31.10.2024 г. и 16.09.2024 г. – 30.09.2024 г.

⁷⁵ ОД № I-1.4

⁷⁶ ОД № I-1.1, папка 2, под-папка 2.4

⁷⁷ ОД №№ I-1.5, I-1.6, I-1.7 и I-1.8

⁷⁸ Утвърдени със заповеди № РД 05-3244/08.09.2023 г. и № РД 05-3477/04.09.2024 г. на директора

ННЗТ, чл. 156, ал. 2 от ВПРЗ, с изключение на три карти, подписани от директора, съгласно чл. 27, ал. 3 от ННЗТ.

От комисиите, съответно от директора на училището, в случаите по чл. 27, ал. 3 от ННЗТ, не са посочени датите, на които са попълнени картите, поради което не може да се установи спазен ли е срокът, определен в чл. 28, ал. 2 от ННЗТ, чл. 156, ал. 2 от ВПРЗ и т. 7 от ПДВПР.

гг) В изпълнение на чл. 24, ал. 4 от ННЗТ, чл. 15а, ал. 2 от ВПРЗ и т. 6 от ПДВПР, резултатите от труда на педагогическите специалисти са оценени в регламентирания срок - не по-късно от 1 октомври и са документирани в протоколи от 29.09.2023 г. и от 29.09.2024 г. на комисиите, с което е спазена т. 10 от ПДВПР.

гд) Размерът на средствата за допълнително трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на педагогическите специалисти през учебните 2022 - 2023 г. и 2023 - 2024 г. е определен в Доклади, вх. № 25-049/18.09.2023 г. и вх. № ФС 25-6409/05.09.2024 г. на главния счетоводител, в съответствие с изискванията на чл. 25, ал. 1 от ННЗТ и т. 1 от ПДВПР.

ге) Според чл. 29, ал. 2 от ННЗТ, чл. 15б, ал. 8 от ВПРЗ и т. 13 от ПДВПР, размерите на допълнителните възнаграждения за резултатите от труда на педагогическите специалисти са определени в указания срок със заповеди на директора № РД 05-412/25.10.2023 г. и № РД 05-582/22.10.2024 г.

гж) В изпълнение на чл. 29, ал. 3 от ННЗТ, чл. 15б, ал. 9 от ВПРЗ и т. 14 от ПДВПР, изплащанията на допълнителните възнаграждения за резултатите от труда на педагогическите специалисти е осъществено до един месец от издаването на заповедите⁷⁹ с платежни нареждания за масови плащания от 08.11.2023 г. и 08.11.2024 г.

д) При проверката на формирането на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда са установени следните несъответствия:

да) Съгласно чл. 20, ал. 9 от ННЗТ, допълнителното възнаграждение за придобита професионално-квалификационна степен (ПКС) е с постоянен характер и се изплаща на педагогическите специалисти от началото на месеца, следващ датата на представяне на документ за придобиването ѝ.

В несъответствие с посочената разпоредба, на един педагогически специалист са начислени средства за придобита ПКС – втора степен⁸⁰ за четири работни дни в м. октомври 2023 г., когато е представен документа⁸¹ за придобиването ѝ, вместо от началото на м. ноември 2023 г.⁸²

дб) Според чл. 29, ал. 1 от ННЗТ, размерът на допълнителното възнаграждение на всеки педагогически специалист в държавна или общинска институция по чл. 1, с изключение на директора, се определя в рамките на средствата по чл. 25, ал. 1 пропорционално на получения от него общ брой точки в картата за оценка спрямо общия брой точки на педагогическите специалисти.

В т. 11 от ПДВПР е указано, че планираният в бюджета на училището размер на средствата за допълнителни трудови възнаграждения за резултати от труда на педагогическите специалисти се разпределя на общия брой точки на всички оценявани педагогически специалисти. Полученият резултат (тежестта на една точка в лева) се умножава по достигнатия индивидуален брой точки за всяко лице, като размерът на една точка в лева се определя в доклад на главния счетоводител.

⁷⁹ Заповед № РД 05-412/25.10.2023 г. и № РД 05- 582/22.10.2024 г. на директора

⁸⁰ Свидетелство за ПКС рег. № 34732/29.09.2023 г.

⁸¹ Заявление за придобита ПКС - Втора степен вх. № ЧР07-1173/25.10.2023 г.

⁸² ОД № I-1.5

В несъответствие с въведения в организацията ред, от главния счетоводител не са изготвени доклади за тежестта на една точка за учебните 2022 - 2023 г. и 2023 - 2024 г.⁸³

Размерът на индивидуалната брутна месечна работна заплата на проверените педагогически специалисти е формиран от определената индивидуална месечна работна заплата на лицето и полагащите се за месеца допълнителни трудови възнаграждения. Индивидуалните основни месечни заплати са определени в съответствие с изискванията на правната рамка. Начислената щатна заплата отговаря на определената в поименните щатни разписания и е изчислена пропорционално на броя отработени дни на лицето. Размерите на начислените средства за допълнителни възнаграждения за резултатите от положения труд съответстват на правната рамка. За определяне на лицата, имащи право на допълнителното възнаграждение, са изготвени справки за отработените дни, а за оценката на резултатите от труда са назначени комисии, които са документирали работата си с протоколи. Изготвени са заповеди от директора, с които са определени размерите на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати от труда на педагогическите специалисти.

Установени са несъответствия с правната рамка, като: на един педагогически специалист са начислени средства за придобита професионално-квалификационна степен в месеца, в който е представил документа за придобиването, вместо в следващия месец и не са изготвени доклади за тежестта на една точка за учебните 2022 - 2023 г. и 2023 - 2024 г. от главния счетоводител.

1.2.2. Разходи за материали

Разходите за материали заемат 30,29 на сто от разходите за издръжка на ВРБ за 2023 г. и 20,21 на сто за 2024 г. През 2023 г. са отчетени разходи в размер 156 264 лв., което е 90,06 на сто от уточнения годишен план, а през 2024 г. – 145 889 лв. или 67,52 на сто от уточнения годишен план.⁸⁴

Разходите за материали през одитирания период са общо в размер 302 153 лв. и са извършени по: два договора, сключени преди 01.01.2023 г. за 45 191 лв., пет договора, сключени през одитирания период и изплатени общо 68 646 лв. и плащания по фактури за 188 316 лв.⁸⁵

Извършена е проверка на изпълнението на три договора,⁸⁶ сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с общ размер на отчетени разходи 56 411,44 лв. с ДДС,⁸⁷ за съответствие с изискванията на ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи, и е установено:⁸⁸

а) В договорите са включени клаузи относно: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок за изпълнение, права и задължения на страните, както и условия и ред за прекратяване.⁸⁹

б) Договорите са изпълнени в срок, като за приемането на изпълнението са съставени протоколи, подписани от страните. От възложителя не е констатирано неизпълнение на договорените задължения на изпълнителите, не са наложени санкции и не са начислени неустойки. Към договорите няма сключени допълнителни споразумения.

⁸³ ОД №№ I-1.5, I-1.7 и I-1.9

⁸⁴ ОД №№ 1 и 2

⁸⁵ ОД № I-10

⁸⁶ Договори №№ АСД 12-464/05.10.2023 г., сключен с „Офис груп България“ АД, с предмет „Доставка на хигиенни материали“ и разходи 31 810,64 лв. с ДДС; АСД 12-854/12.10.2023 г., сключен с „Акварел“ ООД, с предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане за училищна библиотека“ и разходи 9 921,60 лв. с ДДС и АСД 12-2018/04.12.2023 г., сключен с „Офис груп България“ АД, с предмет „Доставка на канцеларски материали“ и разходи 14 679,20 лв. с ДДС

⁸⁷ ОД № I-10

⁸⁸ ОД №№ I-11, I-12 и I-13

⁸⁹ ОД № I-1.1, папка 3

в) Изплатените суми са в рамките на договорените. Плащанията са документално обосновани и са извършени по фактури, съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

г) Съгласно чл. 1, ал. 1 от договори № АСД 12-464/05.10.2023 г. и № АСД 12-2018/04.12.2023 г., възложителят възлага, а изпълнителят приема да извършва доставка на хигиенни, съответно на канцеларски материали по артикули и единични цени, описани в ценовите му оферти - Приложение № 1 към договорите.⁹⁰

При извършената проверка са установени разлики в единичните цени на артикулите в четири фактури⁹¹ за доставки по договор № АСД 12-464/05.10.2023 г. и в 13 фактури⁹² за доставки по договор № АСД 12-2018/04.12.2023 г. спрямо посочените в Приложение № 1 „Ценова оферта“ - неразделна част от договорите. В резултат на разликите, през одитирания период извършените разходи за хигиенни материали и канцеларски материали са съответно със 196,94 лв. и със 134,23 лв. повече от договорените.

Причината за установените разлики, посочена в отговора на директора е, че от длъжностното лице, приело стоките, не е направена проверка чрез съпоставяне на договорените цени с фактурираните.⁹³

През одитирания период за извършените разходи за материали от възложителя са сключени договори. Разходите за материали са документално обосновани. Договорите са изпълнени в определения срок, в т.ч. и плащанията по тях. При два договора от възложителя са извършени плащания на по-високи цени от договорените.

1.2.3. Разходи за външни услуги

През одитирания период разходите за външни услуги заемат най-висок относителен дял от отчетените разходи за издръжка – 30,37 на сто за 2023 г. и 20,70 на сто за 2024 г.⁹⁴

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. от училището са извършени разходи за външни услуги по 54 договора на обща стойност 306 116,63 лв., от които 167 656,96 лв. по договори, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и 138 459,67 лв. чрез директни плащания.⁹⁵

⁹⁰ ОД № I-1.1, папка 3, т. 1 и т. 3

⁹¹ Фактури №№ 0000100163/30.11.2023 г., 0000103901/29.04.2024 г., 0000107200/13.09.2024 г. и 0000107587/30.09.2024 г.

⁹² Фактури №№ 0000101354/16.01.2024 г., 0000102332/26.02.2024 г., 0000103098/28.03.2024 г., 0000103096/28.03.2024 г., 0000103682/19.04.2024 г., 0000103897/29.04.2024 г., 0000104280/16.05.2024 г., 0000104279/16.05.2024 г., 0000104546/28.05.2024 г., 0000107199/13.09.2024 г., 0000108346/29.10.2024 г., 0000109159/28.11.2024 г. и 0000109597/12.12.2024 г.

⁹³ ОД № I-1.14

⁹⁴ ОД №№ 1 и 2

⁹⁵ ОД № I-1.15

При извършената проверка на разходите за външни услуги по 12 договора,^{96,97} сключени директно, по които са извършени разходи в размер 116 982,64 лв., за съответствие с изискванията на правната рамка и договорите е установено:⁹⁸

а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП в случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори. Въпреки липсата на законово изискване, от директора са сключени договори, които са подписани от оправомощени от страните лица.

б) В договорите са включени клаузи относно: данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението, условията за прекратяване и други, с изключение на седем договора,^{99,100} по които не са предвидени неустойки при неизпълнение на задълженията на някоя от страните.

в) Съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.), разпоредителите с бюджет, както и лицата по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, уведомяват НАП и АМ за сключването на договор на стойност, равна или надвишаваща 10 000 лв. Нормата на чл. 182б, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.) изисква преди извършване на плащания в случаите по чл. 182а, ал. 1-4, както и преди плащания на

⁹⁶ 1. Договор № АСД 12-2964/13.02.2024 г. с предмет „Туристическо пътуване за 70 работници и служители от СУХНИ „Константин Преславски“ – Варна, сключен с „Турс клуб Елада“ ООД, с цена 26 530 лв. с ДДС, изменен с Анекс № АСД 12-2964/28.06.2024 г. на стойност 33 010 лв. с ДДС, и изплатени 33 010 лв. с ДДС; 2. Договор № АСД 12-4122/13.06.2023 г. с предмет „Организирано туристическо пътуване по маршрут Варна – Златоград – Варна за периода 03.07.2023 г. – 06.07.2023 г.“, сключен с „Рубина травел“ ООД, с цена 28 864 лв. и изплатени 27 880 лв.; 3. Договор № АСД 12-1438/25.11.2024 г. с предмет „Групово настаняване по време на събитие в периода 07 декември до 08 декември 2024 г. с около 90 души участници, в хотелската база на к.к. Албена, в хотел „Фламинго Гранд 5*“, сключен с „Албена тур“ ЕАД, на стойност 11 520 лв. и изплатени 9 642 лв.; 4. Договор № ФС 24-1782/24.11.2023 г. с „Корнер“ ООД, с предмет „Хотелско настаняване и изхранване на база Ол Инклузив в „Роял Гранд Хотел & Спа“, с цена 8 687 лв. с ДДС и изплатени 8 687 лв. с ДДС; 5. Договор № АСД 12-1217/08.02.2024 г. с „Видеосфера“ ЕООД, с предмет „Провеждане на „Мероприятие, на стойност 10 000 лв. с ДДС и изплатени 7 107 лв. с ДДС; 6. Договор № АСД 12-4953/13.06.2023 г., сключен на 06.06.2023 г. с „Интерсервиз офистехника“ ООД, с предмет „Ползване на копирни машини марка SHARP, собственост на „Интерсервиз офистехника“ ООД, на стойност 7 300 лв. с ДДС и изплатени 5 913,84 лв. с ДДС; 7. Договор № ФС 25-1955/03.01.2023 г. със СД „Делфин-3 – Димов, Аврамова, Филипов и с-ие“, с предмет „Абонаментно поддържане на внедрения при възложителя счетоводен софтуер ЕЛИТ за 2023-2024 година, включително обучение на новопостъпилите през периода счетоводители и актуализация на модулите съобразно нормативните промени за периода“, с цена 5 184 лв. с ДДС и изплатени 5 184 лв. с ДДС; 8. Договор № АСД 12-5444/27.06.2023 г. с „ШКОЛО“ ООД, с предмет „Включване на Училището в Онлайн платформата и предоставяне за ползване описаните в офертата (Приложение № 1) услуги в Онлайн платформата за 1301-1400 броя ученици.“, с цена 5 122,80 лв. с ДДС и изплатени 5 122,80 лв. с ДДС; 9. Договор от 20.06.2024 г. с предмет „Предоставяне на услуга по организирано туристическо пътуване по Национална програма „България-Образователни маршрути“, сключен с „НАЦИОНАЛ ТУРС“ ЕООД, с цена 44 000 лв., изменен с Анекс № ФС 24-6034/19.07.2024 г.; 10. Договор № ФС 24-2200/15.12.2023 г. с „Дворец на културата и спорта“ ЕАД – Варна, с предмет „Предоставяне сцената на Летен театър – Варна за провеждане на годишен концерт на СУХНИ „Константин Преславски“ – Варна, на 31 май 2024 г.“, с цена 4 200 лв. с ДДС и изплатени 4 200 лв. с ДДС; 11. Договор № ФС 24-4571/15.05.2023 г. с „Дворец на културата и спорта“ ЕАД – Варна, с предмет „Предоставяне сцената на Летен театър – Варна за провеждане на годишен концерт на СУХНИ „Константин Преславски“ – Варна, на 8 юни 2023 г.“, с цена 2 800 лв. без ДДС или 3 360 лв. с ДДС и изплатени 3 360 лв. с ДДС; 12. Договор № АСД 12-4172/03.05.2023 г. с „Нет комп“ ЕООД, с предмет „Администриране и поддържане на компютърна мрежа в СУХНИ „Константин Преславски“, с цена 2 376 лв. с ДДС и изплатени 2 376 лв. с ДДС. Общо изплатени разходи **116 982,64 лв.**

⁹⁷ ОД № I-1.1, папка 4, т.т. 1-12

⁹⁸ ОД №№ от I-1.16 до I-1.27

⁹⁹ Договори №№: 1. АСД 12-2964/13.02.2024 г. с „Турс клуб Елада“ ООД; 2. АСД 12-4122/13.06.2023 г. с „Рубина травел“ ООД; 3. ФС 24-1782/24.11.2023 г. с „Корнер“ ООД; 4. АСД 12-1217/08.02.2024 г. с „Видеосфера“ ЕООД; 5. АСД 12-4953/13.06.2023 г., сключен на 06.06.2023 г. с „Интерсервиз офистехника“ ООД; 6. АСД 12-5444/27.06.2023 г. с „Школо“ ООД и 7. Договор от 20.06.2024 г. с „Национал турс“ ЕООД

¹⁰⁰ ОД № I-1.16, I-1.17, I-1.19, I-1.20, I-1.21, I-1.23 и I-1.24

стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв., при липса на писмен договор на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП, лицата по чл. 182а, ал. 1 и ал. 2 да информират за предстоящото плащане НАП и АМ чрез изплащане на уведомление по електронен път.

В изпълнение на чл.чл. 182а и 182б от ДОПК (ред. ДВ., бр. 36/2024 г.), Анекс № АСД 12-2964/28.06.2024 г., подписан на 27.06.2024 г. към договор № АСД 12-2964/13.02.2024 г. с „Турс клуб Елада“ ООД на стойност 33 010 лв. е регистриран на 28.06.2024 г. в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването му и е изпратено уведомление в 10-дневен срок преди датата за предстоящото плащане по него.¹⁰¹

В неизпълнение на цитираните разпоредби, в ИС „Разплащания с публични средства“ не са подадени уведомления за сключени два договора^{102,103} и за извършени плащания по договор № АСД 12-1438/25.11.2024 г. с „Албена тур“ ЕАД. Плащането по договор от 20.06.2024 г. с „Национал турс“ ЕООД е извършено по регистриран Анекс № ФС 24-6034/19.07.2024 г. със системен вх. № 592002 на 06.08.2024 г.¹⁰⁴

Цената на девет договора¹⁰⁵ не попада в обхвата на разпоредбите на РМС № 592/2018 г. и чл.чл. 182а и 182б от ДОПК, поради което не са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ.

г) Към договор № АСД 12-2964/13.02.2024 г. с „Турс клуб Елада“ ООД е сключен анекс от 28.06.2024 г.,¹⁰⁶ като е променена цената на 33 010 лв. с ДДС, а към договор от 20.06.2024 г. с „Национал турс“ ЕООД е сключен анекс от 19.07.2024 г.,¹⁰⁷ с който не е променена цената.

д) Издадените фактури от изпълнителите на договорите съдържат реквизитите, посочени в чл. 6, ал. 1 от ЗСч и чл. 114 от ЗДДС. Стойността на извършените разходи по платежните документи отговаря на договорената стойност в договорите. Фактическото изпълнение на услугите по договорите е в съответствие с предмета и срока им.

е) Плащанията по девет договора¹⁰⁸ и окончателното плащане по един договор^{109,110} са извършени от възложителя съгласно договорените клаузи и в определените срокове. От възложителя не е спазен договореният срок за плащане по три договора:

еа) Съгласно чл. 9, ал. 2, б. „а“ от договор № АСД 12-1438/25.11.2024 г., сключен с „Албена тур“ ЕАД,¹¹¹ възложителят дължи авансовото плащане в размер 3 000 лв. в срок до 26 ноември 2024 г. В несъответствие с договореното, авансовото плащане е извършено¹¹² с преводно нареждане от 02.12.2024 г. – шест дни след определения срок;¹¹³

¹⁰¹ ОД № I-1.16

¹⁰² Договор № АСД 12-1438/25.11.2024 г., сключен с „Албена тур“ ЕАД, на стойност 11 520 лв. и Договор от 20.06.2024 г. за организирано туристическо пътуване № 502 във връзка с НП „България-Образователни маршрути“, сключен с „Национал турс“ ЕООД на стойност 44 000 лв.

¹⁰³ ОД №№ I-1.18 и I-1.24

¹⁰⁴ ОД № I-1.24

¹⁰⁵ Договори №№ АСД 12-4122/13.06.2023 г., ФС 24-1782/24.11.2023 г., АСД 12-1217/08.02.2024 г., АСД 12-4953/13.06.2023 г., ФС 25-1955/03.01.2023 г., АСД 12-5444/27.06.2023 г., ФС 24-2200/15.12.2023 г., ФС 24-4571/15.05.2023 г. и АСД 12-4172/03.05.2023 г.

¹⁰⁶ ОД № I-1.1, папка 4, т. 1

¹⁰⁷ ОД № I-1.1, папка 4, т. 9

¹⁰⁸ Договори №№: **1.** АСД 12-2964/13.02.2024 г. с „Турс клуб Елада“ ООД, **2.** АСД 12-4122/13.06.2023 г. с „Рубина травел“ ООД, **3.** АСД 12-4953/13.06.2023 г. с „Интерсервиз офистехника“ ООД, **4.** ФС 25-1955/03.01.2023 г. със СД „Делфин-3 – Димов, Аврамова, Филипов и с-не“, **5.** АСД 12-5444/27.06.2023 г. с „Школо“ ООД, **6.** Договор от 20.06.2024 г. с „Национал турс“ ЕООД, **7.** ФС 24-2200/15.12.2023 г. с „Дворец на културата и спорта“ ЕАД-Варна, **8.** ФС 24-4571/15.05.2023 г. с „Дворец на културата и спорта“ ЕАД-Варна и **9.** № АСД 12-4172/03.05.2023 г. с „Нет Комп“ ЕООД

¹⁰⁹ Договор № АСД 12-1438/25.11.2024 г. с „Албена тур“ ЕАД

¹¹⁰ ОД № I-1.18

¹¹¹ ОД № I-1.1, папка 4, т. 3

¹¹² издадена проформа фактура № 1024/112/28.11.2024 г. на стойност 3 000 лв.

¹¹³ ОД № I-1.18

еб) В т. 4.1. от договор № АСД 12-1217/08.02.2024 г. с изпълнител „Видеосфера“ ЕООД¹¹⁴ на стойност 10 000 лв. е определено разплащането на депозита да се извърши в три дневен срок от подписване на договора.

В неизпълнение на т. 4.1. от договора, плащането на депозита в размер 2 000 лв.¹¹⁵ е извършено с преводно нареждане от 16.02.2024 г. - пет дни след договорения срок.

ев) Съгласно чл. 4, ал. 2, т. 1. от договор № ФС 24-1782/24.11.2023 г., сключен с „Корнер“ ООД,¹¹⁶ на стойност 8 687 лв., възложителят дължи авансово плащане в размер 2 023 лв. в срок до 01.12.2023 г. В несъответствие с договореното, авансовото плащане е извършено с преводно нареждане на 05.12.2023 г.¹¹⁷ – четири дни след определения срок.¹¹⁸

Извършените разходи за външни услуги са в рамките на договорените стойности, определените срокове и са документално обосновани. По седем договора не са договорени неустойки в случай на неизпълнение на задълженията на някоя от страните. Не са подадени уведомления за регистриране на два договора и за плащанията по един договор в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ. Плащанията по девет договора и окончателното плащане по един договор са извършени съобразно договорените клаузи. Плащанията по три договора са извършени след договорения срок.

1.2.4. Разходи за текущ ремонт

В ОКИБ на училището за 2024 г. са отчетени разходи за текущ ремонт в размер на 30 234 лв., които заемат 5,86 на сто от разходите за издръжка, а в ОКИБ за 2024 г. не са отчетени такива разходи.¹¹⁹

При проверката на разходите за текущ ремонт в размер 30 234 лв. по четири договора,¹²⁰ сключени директно на основание чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП, за съответствие с правната рамка и договорните клаузи е установено:¹²¹

а) В договорите са включени клаузи относно: данни за страните, датата и мястото на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение, права и задължения на страните, както и условия и ред за прекратяване.¹²²

б) В договорите е посочено, че приемането на извършените строителни и монтажни работи (СМР) е въз основа на двустранно подписани протоколи за установяване завършването и за заплащането на натуралните видове СМР. Приемането на възложените дейности по четирите договора е извършено от заместник-директор АСД на основание задължения, посочени в длъжностната му характеристика¹²³ и чл. 64, вр. чл. 4, ал. 4 от ВПУЦОП, съгласно който цялостният контрол по изпълнението на договора се осъществява от заместник-директор АСД и обхваща всички клаузи, свързани с изпълнението на договора, като срокове, дължими суми, видове

¹¹⁴ ОД № I-1.1, папка 4, т. 5

¹¹⁵ издадена проформа фактура № 0000000050/09.02.2024 г. на стойност 2 000 лв.

¹¹⁶ ОД № I-1.1, папка 4, т. 4

¹¹⁷ издадена фактура № 6000002689/04.12.2023 г. на стойност 2 023 лв.

¹¹⁸ ОД № I-1.19

¹¹⁹ ОД №№ 1 и 2

¹²⁰ Договори №№ 1. АСД 12-5897/20.07.2023 г., със „С.А.БИЛД“ ЕООД, с предмет „Извършване на ремонт на работилница/кабинет в сградата на СУХНИ „Константин Преславски“-Варна“ и разходи 5 883,36 лв. с ДДС, 2. АСД 12-5898/20.07.2023 г., със „С.А.БИЛД“ ЕООД, с предмет „Извършване на ремонт в зала № 11 в СУХНИ „Константин Преславски“-Варна“ и разходи 5 457,60 лв. с ДДС, 3. АСД 12-5899/20.07.2023 г., със „С.А.БИЛД“ ЕООД, с предмет „Извършване на ремонт в зала № 204 в СУХНИ „Константин Преславски“-Варна“ и разходи 5 451,34 лв. с ДДС и 4. АСД 12-6010/27.07.2023 г., с „Прогипс Варна“ ЕООД, с предмет „Извършване на вътрешно преразпределение на лавка в сградата на СУХНИ „Константин Преславски“-Варна“ и разходи 13 441,22 лв. с ДДС

¹²¹ ОД №№ от I-1.29 до I-1.33

¹²² ОД № I-1.1, папка 5

¹²³ ОД № I-1.1, папка 1, под-папка 5, т.2

доставки/услуги/строителство и количества, контрол на качеството на продукта и проверка за съответствие с утвърдените технически спецификации.

в) При изпълнението на договорите са спазени договорените срокове за осъществяване на дейностите. От възложителя не е констатирано неизпълнение на договорените задължения на изпълнителите и неустойки не са начислени.

г) Приетите видове и количества дейности отговарят на договорените и са остойностени по офертираните цени за съответния обект, посочени в офертите на изпълнителите. Спазени са договорените цени и сроковете за извършване на плащанията, с изключение на:

га) В несъответствие с чл. 6, ал. 1 от договори №№ АСД 12-5897/20.07.2023 г., АСД 12-5898/20.07.2023 г. и АСД 12-5899/20.07.2023 г., авансовите плащания са извършени след посочения срок от пет дни след подписването на договорите.¹²⁴

гб) Съгласно подписан на 14.09.2023 г. от страните протокол за установяване завършването и за заплащане на натурални видове строителни и монтажни работи към 30.08.2023 г., изпълнените дейности по договор № АСД 12-6010/27.07.2023 г. са на стойност 13 056,20 лв. От възложителя с платежно нареждане от 20.09.2023 г. са платени 13 441,22 лв. или с 385,02 лв. повече. По време на одита са предприети действия и на 04.07.2025 г., сумата от 385,02 лв. е възстановена от изпълнителя.¹²⁵

д) Разходите по договорите са документално обосновани. Извършени са по фактури, съдържащи необходимите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и са осъществени след приемането на извършените СМР. Плащанията са извършени по банков път и съответстват на стойностите на издадените фактури.

е) Определеният в договорите гаранционен срок на изпълнените СМР е 60 месеца, считано от деня на пускане в експлоатация на обекта със съответния протокол. В периода от приемането на извършените СМР до 31.12.2024 г. не са констатирани гаранционни дефекти и недостатъци и не са предявени рекламации по изпълнените работи.

През одитирания период за извършените разходи за текущ ремонт от възложителя са сключени договори чрез директно възлагане, които са изпълнени в определения срок. Разходите за текущ ремонт са документално обосновани, но са извършени в частично несъответствие с договорените между страните условия, тъй като: авансовите плащания по три договора не са извършени в срок, а по един договор е извършено плащане на стойност, по-голяма от действително извършените и приети дейности, която е възстановено от изпълнителя.

2. Обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, публичните възложители приемат вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни фондове и програми, равен или по-голям от пет милиона лева.

Бюджетът на училището за 2023 г. и за 2024 г. е приет с Решения № 1341-1/18.09.2023 г.¹²⁶ и № 116-4/12.03.2024 г.¹²⁷ на Общински съвет (ОБС)-Варна с бюджетите на Община Варна. Бюджетът, в т.ч. и индикативният годишен разчет за сметките и средствата от ЕС на СУХНИ „Константин Преславски“, Варна е в размер 6 165 661 лв. за 2023 г.¹²⁸ и 5 998 150 лв. за 2024 г.¹²⁹

¹²⁴ ОД №№ I-1.29, I-1.30 и I-1.31

¹²⁵ ОД №№ I-1.32 и I-1.33

¹²⁶ [Решение на ОБС-Варна № 1341-1/18.09.2023 г.](#)

¹²⁷ [Решение на ОБС-Варна № 116-4/12.03.2024 г.](#)

¹²⁸ ОД № 1

¹²⁹ ОД № 2

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, със заповед № РД 05-403/27.10.2021 г. на директора са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“ (ВПУЦОП).¹³⁰ Правилата определят организацията и дейността по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки по реда на ЗОП.

В съответствие с чл. 140 от ППЗОП вътрешните правила съдържат реда и условията за: прогнозирането на потребностите от възлагане; планирането провеждането на процедурите; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; сключването на договорите за обществени поръчки; проследяването изпълнението на сключените договори и приемането на резултатите от тях; действията по обжалване на процедурите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документирането на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в РОП и на ПК.

2.1.1. При проверката на ВПУЦОП за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП са установени следните несъответствия:

а) Към 31.12.2024 г., в несъответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП, ВПУЦОП не са публикувани в ПК на училището.¹³¹ По време на извършването на одита са предприети действия и правилата са публикувани в ПК на 26.08.2025 г.¹³²

б) Установени са неактуализирани разпоредби, както следва:

ба) Разпоредбата на чл. 36, ал. 11 от ВПУЦОП не е в съответствие с чл. 54, ал. 11 от ППЗОП, съгласно който, когато промените се отнасят до обстоятелства по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1 от ЗОП по отношение на юридическото лице, Единният европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) може да бъде подписан от едно от лицата, които могат самостоятелно да представляват кандидата или участника.

бб) В чл. 41, ал. 1 от ВПУЦОП не е посочено, че изготвеният от комисията доклад за резултатите от работата ѝ следва да съдържа и имената на наблюдателите (когато е приложимо), което е в несъответствие с чл. 60, ал. 1, т. 7 от ППЗОП.

бв) Нормата на чл. 41, ал. 2 от ВПУЦОП не е допълнена, че в случаите по чл. 237б от ЗОП докладът се представя и на лицето, осъществяващо предварителен контрол за законосъобразност.

бг) Текстът на чл. 42, ал. 1 от ВПУЦОП е в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от ППЗОП, според който в случаите по чл. 104, ал. 2 и чл. 181, ал. 2 от ЗОП след декриптиране от председателя на комисията на офертите, подадени чрез платформата, ценовите предложения се отварят заедно с документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ППЗОП, като когато е приложимо, предложенията по техническите показатели се оповестяват чрез съобщение в публичната преписка на поръчката.

бд) Разпоредбите на чл.чл. 46 и 54 от ВПУЦОП не са в съответствие с измененията съответно на чл. 20, ал.ал. 3 и 4 от ЗОП относно стойностните прагове при строителство и при доставки и услуги.

бж) Текстът на чл. 47, ал. 5 от ВПУЦОП не е актуализиран с разпоредбата на чл. 188, ал. 1 от ЗОП, съгласно която срокът за получаване на оферти трябва да е съобразен със сложността на поръчката и не може да бъде по-кратък от десет дни от публикуването на обявата, като в случаите по чл. 45, ал. 2 от ЗОП срокът трябва да бъде най-малко с три дни по-дълъг от минимално определения.

¹³⁰ ОД № I-2.1, папка 1

¹³¹ ОД № I-2.2

¹³² [Средно училище за хуманитарни науки и изкуства "Константин Преславски"- гр. Варна - Профил на купувача](#)

бз) Съгласно чл. 51, ал. 7, предл. второ от ВПУЦОП, прекратяването се оповестява в РОП чрез обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП, което съдържа мотиви. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 193, предл. второ от ЗОП, според която прекратяването се оповестява в РОП чрез обявление за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал.ал. 3 и 7 от ЗОП, което съдържа мотиви.

би) Разпоредбата на чл. 85, ал. 1, т. 3 от ВПУЦОП не е актуализирана по отношение отмяната на чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

бк) В чл. 88, ал. 4, т. 8 от ВПУЦОП, в несъответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 8 от ППЗОП, неправилно е посочено, че в регистъра и на ПК се публикуват становищата на АОП по чл. 232, ал. 8, чл. 233, ал. 4 и чл. 235, ал. 3 от ЗОП, вместо окончателните становища на АОП от контрола по чл. 229, ал. 1, т. 2, б.б. „г“ и „ж“ от ЗОП, както и становищата по чл. 229, ал. 1, т. 2, б.б. „д“ и „е“ от ЗОП.

в) В разпоредбите на чл. 35, ал. 2, чл. 36, ал.ал. 8, 9 и 10, чл. 48, ал. 3 и чл. 59, ал. 2 от ВПУЦОП се съдържат некоректни препратки.

2.1.2. При проверката на въведените с ВПУЦОП контролни дейности за съответствие със ЗФУКПС е установено:

а) В чл. 59, ал. 2 от ВПУЦОП е посочено, че договорите се подписват от главния счетоводител и се предоставят за подпис от директора, с което е изпълнен чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

б) С текстовете на чл.чл. 8, ал. 1,¹³³ 29, ал. 2,¹³⁴ 34, ал. 3,¹³⁵ 43, ал. 2,¹³⁶ 47, ал. 6,¹³⁷ 49, ал. 2,¹⁷⁰ 53, ал. 2 и 59, ал. 2¹³⁸ от ВПУЦОП са въведени действия по съгласуване и са посочени лицата, които ги извършват, но не е посочен техният обхват, което е в несъответствие с т. 3 от Раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, съгласно която във вътрешните правила, утвърдени от ръководителя на организацията, следва да бъде разписана подробна процедура за документирание на извършения предварителен контрол за законосъобразност, като следва да бъдат включени и образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в организацията, в които се идентифицират всички основни действия, водещи до съответното решение.¹³⁹

в) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС и т. 1.1. „Основни контролни дейности“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в чл. 64 от ВПУЦОП е посочено, че цялостен контрол по изпълнение на договора се осъществява от заместник-директор АСД и обхваща всички клаузи, свързани с изпълнението на договора, като срокове, дължими суми, видове доставки/услуги/строителство и количества, контрол на качеството на продукта и проверка за съответствие с утвърдените технически спецификации.

¹³³ преди утвърждаването от директора на План-графика за обществените поръчки, последният се съгласува от главния счетоводител и от юрисконсулта

¹³⁴ решенията за откриване на процедурите се съгласуват със заместник-директор АСД, след което се предоставят за подпис на директора

¹³⁵ заповедта за назначаване на комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите, се съгласува писмено от юрисконсулта

¹³⁶ проектът на решение за класиране и определяне на изпълнителя, с когото да бъде сключен договор се съгласува писмено от юрисконсулта

¹³⁷ обявата за събиране на оферти се изготвя от заместник-директор АСД и се съгласува писмено с юрисконсулта, след което се представя на директора за подпис

¹³⁸ договарят за обществена поръчка се съгласува от юрисконсулта

¹³⁹ ОД № I-1.2

Съгласно чл. 80, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП проследяването на изпълнението, приемането на резултатите и контролът върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки се осъществява от заместник-директор АСД или от определено длъжностно лице в самия договор. Заместник-директорът АСД проследява изпълнението на сключените договори и приема резултатите от тях, освен когато в договора/резолюцията, изрична заповед или друг документ, дейността е възложена на друго длъжностно лице. В чл. 82 от ВПУЦОП е посочено, че лицата, определени за приемане на извършената работа и/или извършването на инвеститорския контрол, проверяват спазването на срока за изпълнение на договора и съответствието на изпълнението на поетите задължения с изискванията, произтичащи от договора, от техническата спецификация, изискванията за качество и количество и други параметри в зависимост от предмета на договора.

Утвърдените Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са с минимално изискуемото съдържание, но са в частично несъответствие с действащото през одитирания период законодателство, тъй като съдържат неактуализирани разпоредби и некоректни препратки и не е посочен обхватът на въведените действия по съгласуване.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки, като според чл. 25 от ППЗОП прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури. Според чл. 26, ал. 1 от ППЗОП при планирането, възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането.

Приложимият за одитирания период ред за прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки е регламентиран в Глава втора, Раздел I от ВПУЦОП. Установено е:

а) На основание чл. 263, ал. 1, т. 1 от ЗПУО са изготвени и приети с Решения на ПС, съответно от 14.09.2022 г. и от 11.01.2024 г., Стратегическа рамка за развитие на СУХНИ „Константин Преславски“ Варна 2021 - 2024 г. и Стратегия за развитие на училището за периода 2023-2027 година (Стратегии за развитие), ведно към тях с Планове за действие и финансиране за учебните 2022 - 2023 г., 2023 - 2024 г. и 2024 - 2025 г.¹⁴⁰

В Стратегиите за развитие и в плановете за действие и финансиране към тях е посочена информация за основните цели и приоритети на училището с посочени дейности за реализацията им, източник на финансиране и срок за изпълнение.

б) След приемането на бюджетите на Община Варна за 2023 г. и за 2024 г. с Решения №№ 1341-1/18.09.2023 г.¹⁴¹ и 116-4/12.03.2024 г.¹⁴² на ОбС-Варна, от кмета на община Варна са утвърдени бюджети на училището за 2023 г. и за 2024 г., в т.ч. и индикативните годишни разчети за сметките за средствата от ЕС, като са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.¹⁴³

в) В несъответствие с чл. 6, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП, относно прогнозирането на обществените поръчки, които следва да бъдат възложени през 2023 г. и през 2024 г., от заместник-директор АСД не е извършен анализ и не са обобщени потребностите на училището от доставки на стоки, услуги или строителство.¹⁴⁴

¹⁴⁰ ОД № I-1.1, папка 2

¹⁴¹ [Решение на ОбС-Варна № 1341-1/18.09.2023 г.](#)

¹⁴² [Решение на ОбС-Варна № 116-4/12.03.2024 г.](#)

¹⁴³ ОД № I-1.1, папка 1

¹⁴⁴ ОД № I-2.2

г) В изпълнение на чл. 6, ал. 4 от ВПУЦОП от заместник-директор АСД са изготвени доклади,^{145,146} както и План-графици за организиране и провеждане на процедурите по възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., утвърдени от директора, съответно на 30.11.2022 г. и на 27.11.2023 г.¹⁴⁷ Утвърдените план-графици са с посоченото в чл. 7, ал. 2 от ВПУЦОП минимално съдържание.

Прогнозирането и планирането на обществените поръчки е в частично несъответствие с правна рамка, като: не е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки, тъй като от заместник-директор АСД не е извършен анализ и не са обобщени потребностите на училището от доставки на стоки, услуги или строителство за 2023 г. и за 2024 г. Изготвени са План-графици за организиране и провеждане на процедурите по възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които са утвърдени от директора.

2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

През периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., на основание чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП и чл. 1, ал. 2 от ВПУЦОП, възложител на обществени поръчки е директорът на училището. Директорът не е делегирал правомощията си на възложител на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹⁴⁸

За училището не е възникнало задължение за изграждане на вътрешно специализирано звено, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, според чл. 245 от ЗОП, т.к. годишният бюджет, включително средствата, предоставени по линия на различни фондове и програми на Европейския съюз, е на стойност под 20 млн. лева¹⁴⁹ и средногодишният брой проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през предходните три години не надвишава 20.¹⁵⁰

Училището е регистрирано в ЦАИС ЕОП и е създаден профил в платформата.¹⁵¹ На основание чл. 17, ал. 3 от ВПУЦОП, със заповед № РД 05-1288/16.02.2021 г.¹⁵² на директора, за администратор в платформата е определен юрисконсултът на училището.

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП, чрез ПК, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.

Спазени са чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 77, ал. 5 от ВПУЦОП, като със заповед № РД 05-3649/14.09.2022 г.¹⁵³ на директора заместник-директорът АСД е определен за длъжностно лице, отговарящо за съдържанието на досиетата на обществените поръчки.

За одитирания период от възложителя не е определено лице/лица, което/които да подава/т заявления за издаване на удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ), както и заявления до компетентните институции за издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения, отнасящи се за лицата, определени като изпълнители по ЗОП.¹⁵⁴

Спазени са чл. 121 от ЗОП и чл. 98, ал. 2 от ППЗОП, като за проверените обществени поръчки в училището са създадени и се поддържат досиетата, информацията в които е организирана по начин, даващ възможност за хронологична проследимост на всички

¹⁴⁵ за 2023 г. – доклад от 26.10.2022 г. и за 2024 г. – доклад от 30.10.2023 г.

¹⁴⁶ ОД № I-2.1, папка 2, т. 1

¹⁴⁷ ОД № I-2.1, папка 2, т. 2

¹⁴⁸ ОД № I-2.2

¹⁴⁹ ОД №№ 1 и 2

¹⁵⁰ ОД № I-2.2

¹⁵¹ [ПК - СУХНИ "Константин Преславски", гр. Варна](#)

¹⁵² ОД № I-2.1, папка 3, т. 1

¹⁵³ ОД № I-2.1, папка 3, т. 2

¹⁵⁴ ОД № I-2.2

действия на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението им.¹⁵⁵

Съгласно чл. 230, ал. 4 от ЗОП възложителите изпращат информацията по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП в срок до 31 март всяка година, следваща отчетната. В чл. 57, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП е посочено, че информацията се изпраща от главния счетоводител, а контрол по обобщаването и изпращането на информацията до АОП се осъществява от заместник-директора АСД. За одитирания период е изготвена и изпратена Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2023 г.¹⁵⁶ с изх. № F500789/18.03.2024 г.¹⁵⁷

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. няма открити и възложени обществени поръчки, финансирани със средства от европейски фондове и програми.¹⁵⁸

През одитирания период в училището са открити три обществени поръчки чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по ЗОП, с обща прогнозна стойност 430 633,65 лв. без ДДС, финансирани с приходи от бюджета.¹⁵⁹ Към 31.12.2024 г. няма прекратени процедури, а в процес на възлагане е една обществена поръчка, на обща стойност 165 823,20 лв. без ДДС. Възложени са две процедури, с обща прогнозна стойност 264 810,45 лв. без ДДС, които са проверени за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.

2.3.1. При проверката на двете процедури „договаряне без предварително обявление“¹⁶⁰ е установено:

а) Подготовката на обществените поръчки е стартирана с издадени заповеди №№ РД 05-2480/03.06.2024 г.¹⁶¹ и РД 05-2531/06.06.2024 г.¹⁶² на директора, с което са изпълнени изискванията на чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁶³ Спазени са чл. 21, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и досиетата на обществените поръчки съдържат информация¹⁶⁴ за определянето на прогнозната им стойност.¹⁶⁵

б) Процедурите са открити с Решения № F536108/04.06.2024 г.¹⁶⁶ и № F537491/06.06.2024 г.¹⁶⁷ на директора, които са създадени в ЦАИС ЕОП и са подписани с квалифициран електронен подпис (КЕП), с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП.¹⁶⁸ Решенията са изпратени до РОП съгласно чл. 99, т. 2 от ЗОП, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като са публикувани едновременно в РОП/ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП. Процедурите са открити на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП.¹⁶⁹ От възложителя е приложено изключението по чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и не е одобрена покана за участие в процедурите.

¹⁵⁵ ОД № I-2.2

¹⁵⁶ ОД № I-2.1, папка 3, т. 3

¹⁵⁷ ОД № I-2.2

¹⁵⁸ ОД № I-2.3

¹⁵⁹ ОД № I-2.4

¹⁶⁰ Обществени поръчки с предмет: „Доставка на учебници, учебни комплекти и електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците от V, VI, VII, VIII, IX, X, XI и XII клас на СУ за ХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна за учебната 2024/2025 година“ ([УНП 02679-2024-0001](#)) и „Доставка на част от учебни комплекти по учебен предмет чужд език за безвъзмездно ползване от учениците от VIII, IX, X, XI и XII клас на СУ за ХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна за учебната 2024/2025 година“ ([УНП 02679-2024-0002](#))

¹⁶¹ за обществена поръчка с УНП 02679-2024-0001

¹⁶² за обществена поръчка с УНП 02679-2024-0002

¹⁶³ ОД № I-2.1, папки 4 и 5, т. 1

¹⁶⁴ Доклади №№ АСД 05-3330/28.02.2024 г. (за УНП 02679-2024-0001) и АСД 05-4983/05.06.2024 г. (за УНП 02679-2024-0002) на заместник-директор „Административно-стопанска дейност“

¹⁶⁵ ОД № I-2.1, папки 4 и 5, т. 2

¹⁶⁶ за обществена поръчка с УНП 02679-2024-0001

¹⁶⁷ за обществена поръчка с УНП 02679-2024-0002

¹⁶⁸ ОД № I-2.1, папки 4 и 5, т. 3

¹⁶⁹ Наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост и при ползване на универсална пощенска услуга

в) На основание чл. 233, ал. 1 от ЗОП, след публикуване на Решение № F536108/04.06.2024 г. за откриване на обществена поръчка с УНП 02679-2024-0001 от АОП е осъществен контрол¹⁷⁰ по чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „д“ от ЗОП.¹⁷¹

г) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, след влизане в сила на решенията за откриване на процедурите и в едномесечния срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП, са сключени 15 договора за обществени поръчки. От определените за изпълнители са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, както и декларация за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП за задължените лица.¹⁷²

д) Обявления № F555310/12.07.2024 г.¹⁷³ и № F555560/13.07.2024 г.¹⁷⁴ за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите, с което е изпълнен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

2.3.2. При проверката на двете процедури на „договаряне без предварително обявление“ са установени следните несъответствия с правната рамка:¹⁷⁵

а) В несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 8 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, документациите за обществените поръчки (технически спецификации и проекти на договори) не са публикувани в РОП/ПК. Необходимата информация за провеждане на процедурите¹⁷⁶ не е посочена и в решенията¹⁷⁷ за откриването им, с което не е спазен чл. 65, ал. 2, предл. първо от ЗОП.

б) Съгласно чл. 87, ал. 11 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.) за целите на комплексното административно обслужване компетентните органи и други правоимащи лица изискват и получават служебно по електронен път от НАП, АМ и общините информация за наличие или липса на задължения на лицата, с изключение на задължения по невлезли в сила актове, както и разсрочени, отсрочени или обезпечени задължения.

За доказване липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП се издава удостоверение от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ), като считано от 01.10.2019 г.¹⁷⁸ е налице възможността за издаване на такива удостоверения чрез осигуряване на достъп до системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ на възложители на обществени поръчки.¹⁷⁹

Информацията относно липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 3 и 6 от ЗОП не е изисквана и получена от възложителя по служебен ред преди сключването на договорите, като при сключването на дванадесет договора¹⁸⁰ от определените за

¹⁷⁰ Становище на АОП № Д-61/02.07.2024 г.

¹⁷¹ ОД № I-2.1, папка 4, т. 4

¹⁷² ОД № I-2.1, папка 4, т. 5 и папка 5, т. 4

¹⁷³ за възлагане на обществена поръчка с [УНП 02679-2024-0001](#)

¹⁷⁴ за възлагане на обществена поръчка с [УНП 02679-2024-0002](#)

¹⁷⁵ ОД № I-2.5

¹⁷⁶ Количеството и вида на учебниците, учебните комплекти и електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците от V, VI, VII, VIII, IX, X, XI и XII клас, които ще бъдат доставяни от съответните изпълнители (за обществена поръчка с УНП 02679-2024-0001) и количеството и вида на учебни комплекти по учебен предмет чужд език за безвъзмездно ползване от учениците от VIII, IX, X, XI и XII клас, които ще бъдат доставяни от съответните изпълнители (за обществена поръчка с УНП 02679-2024-0002)

¹⁷⁷ Решение № F536108/04.06.2024 г. за откриване на обществена поръчка с УНП 02679-2024-0001 и Решение № F537491/06.06.2024 г. за откриване на обществена поръчка с УНП 02679-2024-0002

¹⁷⁸ <https://www.gli.government.bg/bg/node/4787>

¹⁷⁹ <https://www.gli.government.bg/bg/node/6386>

¹⁸⁰ за възлагане на Обособени позиции №№ 1, 2, 4, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 (по обществена поръчка с УНП 02679-2024-0001) и за възлагане на Обособени позиции №№ 1, 3 и 4 (по обществена поръчка с УНП 02679-2024-0002)

изпълнители¹⁸¹ не е представена и от възложителя не е осигурена информация за липса на задължения на дружествата по седалището на възложителя (Община Варна).

в) В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите за обществени поръчки са публикувани в РОП/ПК след публикуване на обявленията за възлагане на обществените поръчки, а приложенията към тях не са публикувани в РОП/ПК.

г) В нарушение на чл. 69, т. 9 от ППЗОП, сключените 15 договора за обществени поръчки не съдържат условия и ред за прекратяването им.

Възлаганията на обществени поръчки чрез процедури на договаряне без предварително обявление са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, като: документациите за обществените поръчки (технически спецификации и проекти на договори) не са публикувани в РОП/ПК и необходимата информация за провеждане на процедурите не е посочена в решенията за откриването им; сключените договори не са с минимално изискуемото съдържание и заедно с приложенията към тях не са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките; документи за сключване на договори за обществени поръчки не са изискани и получени от възложителя по служебен ред.

II. Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград

1. Бюджет

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Система за финансово управление и контрол в ОУ „Васил Левски“ – гр. Разград за учебната 2022/2023 г. (СФУК)

Със заповед № РД 08-484-99/15.09.2022 г. на директора е утвърдена СФУК¹⁸², с която са разработени елементите на финансовото управление и контрол по чл. 10 от ЗФУКПС и е регламентирано прилагането ѝ в цялата структура, дейности и процеси в училището. В изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, като неразделна част от СФУК са утвърдени правила, процедури и инструкции, които уреждат осъществяването на контролните дейности: система на двоен подпис;¹⁸³ правила за достъп до активите и информацията; политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност,¹⁸⁴ за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори¹⁸⁵ и за последващи оценки на изпълнението;¹⁸⁶ политики и процедури за осчетоводяване на стопанските операции, за управление на човешките ресурси и за спазване на лична почтеност и професионална етика. Утвърдените СФУК и вътрешни правила към нея за учебната 2022/2023 г. са действащи и са прилагани през целия одитиран период.¹⁸⁷

Съгласно чл. 35, ал. 1, т.т. 3 и 4 от СФУК финансовият контролор извършва проверки за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, а в чл. 36, ал. 1 от СФУК е посочено, че резултатите от проверките се отразяват в контролен лист – Приложение № 1 от СФУК.

¹⁸¹ „Клет България“ ООД, „Просвета-София“ АД, „БГ учебник“ ЕООД, „Архимед 2“ ООД, „Педагог 6 – Делев, Луизова и с-ие“ СД, „Едюкейшенъл център“ ЕООД, „Домино“ ЕООД, „Лократ“ ЕООД и „Юнивърс“ ЕООД (за УНП 02679-2024-0001) и „Клет България“ ООД, „Едюкейшенъл център“ ЕООД и „Юнивърс“ ЕООД (за УНП 02679-2024-0002)

¹⁸² ОД № П-1.1, папка 1, т. 6

¹⁸³ ОД № П-1.1, папка 1, т. 8

¹⁸⁴ ОД № П-1.1, папка 1, т. 7

¹⁸⁵ ОД № П-1.1, папка 1, т. 9

¹⁸⁶ ОД № П-1.1, папка 1, т. 10

¹⁸⁷ ОД № П-1.2

По време на одита със заповед № РД-08-63/15.09.2025 г. на директора е възложено на заместник-директора АСД да разработи и представи за утвърждаване проект на СФУК.¹⁸⁸

*1.1.2. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ОУ „Васил Левски“, гр. Разград (ВППК)*¹⁸⁹

Вътрешните правила са утвърдени със заповед № РД 08-486-101/15.09.2022 г. на директора. С тях са определени дейностите, процесите и свързаните с тях решения, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност, отговорните служители/длъжностни лица и изискванията за документиране на извършения предварителен контрол.

В чл. 6, ал. 1 от ВППК и в съответствие с Раздел IV от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, е регламентирано, че на предварителен контрол за законосъобразност задължително подлежат процесите по: възлагане на обществени поръчки; поемане на задължение и извършване на разход извън приложното поле на ЗОП; изпълнение на сключените договори и свързаните с тях плащания; възнагражденията, в т. ч. заплати, допълнителни и други плащания на служители по трудови и извънтрудови правоотношения; командировките в страната и чужбина; отдаването под наем и продажбата на недвижимо и движимо имущество; провеждането на конкурси за назначаване на служители и други.

Съгласно чл. 15, ал. 1 от ВПОПКЗ резултатите от извършените проверки се документират в мнение по образец (Приложения от № 1А до № 1И от ВППК), адаптиран съобразно вида на проверките, заедно с мотивирано становище при мнение с резерви, и отразяване в регистър чрез въвеждане на задължителните реквизити (Приложение № 2 от ВППК).

В чл. 7, ал. 1 от ВППК е посочено, че предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от изрично оправомощено лице чрез извършване на конкретни проверки по ред и начин, регламентиран в правилата. За учебните 2022 - 2023 г., 2023 - 2024 г. и 2024 - 2025 г. със заповеди №№ РД 08-497-112/15.09.2022 г., РД 08-38-054/15.09.2023 г. и РД 08-38-072/16.09.2024 г. на директора, заместник-директора АСД е определен да изпълнява функциите на финансов контролор, като осъществява предварителен контрол за законосъобразност на цялостната дейност на училището, включително и извършва проверки преди вземането/извършването на всички решения/действия за поемане на задължение и извършване на разход.¹⁹⁰

*1.1.3. Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис (ВППДП)*¹⁹¹

Правилата са утвърдени със заповед № РД 08-492-107/15.09.2022 г. на директора и в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Съгласно чл. 3, ал. 2 от ВПСДП системата на двоен подпис е задължителна самостоятелна контролна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход от страна на образователната институция се осъществява единствено след полагане на подпис от директора и лицето, отговорно за счетоводните записвания, или от други оправомощени компетентни лица.

*1.1.4. Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в ОУ „Васил Левски“, гр. Разград за учебната 2022 - 2023 година (ВПТК)*¹⁹²

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС с ВПТК, утвърдени със заповед № РД 08-506-121/15.09.2022 г. на директора, са регламентираны: дейностите, процесите и

¹⁸⁸ ОД № П-1.1, папка 1, т. 17

¹⁸⁹ ОД № П-1.1, папка 1, т. 7

¹⁹⁰ ОД № П-1.1, папка 1, т. 14

¹⁹¹ ОД № П-1.1, папка 1, т. 8

¹⁹² ОД № П-1.1, папка 1, т. 9

свързаните с тях решения, за които е необходимо извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; отговорните служители/длъжностни лица и изискванията за документиране на извършения текущ контрол.

В т. 8 от ВПТК е посочено, че текущият контрол в училището се осъществява от лице, на което му е вменено като изричен ангажимент в длъжностната характеристика или е определено със заповед на директора.

1.1.5. Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в ОУ „Васил Левски“, гр. Разград (ВППОИ)¹⁹³

От директора са утвърдени със заповед № РД 08-487-102/15.09.2022 г. ВППОИ, с които са регламентирани целите, обхвата, реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, свързани с оперативната дейност на училището. Съдържанието на ВППОИ е в съответствие с Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.1.6. Вътрешни правила за работната заплата в ОУ „Васил Левски“ – гр. Разград (ВППЗ)¹⁹⁴

За организация на работната заплата през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в училището се прилагат Вътрешни правила за работната заплата в ОУ „Васил Левски“ – гр. Разград, утвърдени от директора със заповед № РД-08-321/01.09.2023 г., в сила от 01.01.2023 г., и Вътрешни правила за работната заплата в ОУ „Васил Левски“ – гр. Разград, утвърдени със заповед № РД-08-115/15.02.2024 г., в сила от 01.01.2024 г. На основание чл. 18, ал. 3 от ННЗТ, ВППЗ са утвърдени и от представителите на синдикалните организации в училището.

При проверката на ВППЗ за съответствие с НСОПЗ, ННЗТ, КТД № Д01-269/06.12.2022 г. и № Д01-415/28.12.2023 г. и анекс № Д01-192/10.08.2023 г. към КТД № Д01-269/06.12.2022 г. е установено:

а) В съответствие с чл. 22, ал.ал. 3 и 4 от НСОПЗ в правилата са регламентирани: общите положения за организация на работната заплата; формирането на средствата за работна заплата; условията и редът за определяне и изменение на основните месечни заплати; видовете и размерите на допълнителните възнаграждения и условията за тяхното получаване; редът и начинът за изчисляване на brutната месечна заплата и други.

б) Съгласно чл. 18, ал. 1 от ННЗТ механизмите за определяне на основните работни заплати на педагогическите специалисти, с изключение на директорите, както и на непедагогическия персонал се договарят в колективен трудов договор и/или се включват във вътрешните правила за работната заплата на всяка от институциите.

В изпълнение на цитираната разпоредба, във ВПОПЗ са определени минималните размери на основните месечни работни заплати на педагогическите специалисти и на непедагогическия персонал, в съответствие с Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 и чл. 17 от ННЗТ и чл. 27, ал. 1 и чл. 28, ал. 1 от КТД.

в) Съгласно чл. 22, ал. 1 от ННЗТ видовете допълнителни възнаграждения на педагогическите специалисти и непедагогическия персонал, с изключение на директорите на институциите, както и механизмите за определяне на техния размер се договарят в колективен трудов договор и/или се включват във ВППЗ.

В тази връзка във ВППЗ са регламентирани видовете и размерите на допълнителните трудови възнаграждения, които се включват в brutната работна заплата на педагогическия и на непедагогическия персонал, определени в чл. 20 от ННЗТ, Глава трета от НСОПЗ и чл.чл. 32 и 33 от КТД.

¹⁹³ ОД № П-1.1, папка 1, т. 10

¹⁹⁴ ОД № П-1.1, папка 1, т.т 11.1 и 11.2

г) В чл. 33, ал. 9, т. 1, б. „б“ и т. 2, б. „б“ от КТД е разписано, че за проверка и оценка на тест с избираеми и/или свободни отговори на педагогическите специалисти се заплаща допълнително възнаграждение като лекторски часове 0,1 часа и за изпитване на един ученик във формите на задочно, дистанционно, индивидуално или самостоятелно обучение на член на комисия – 0,2 часа. В несъответствие с тази клауза в чл. 25, т.т. 2.2 и 3 от ВПРЗ е посочено, че за проверка на тест с избираеми и/или свободни отговори на педагогическите специалисти се заплаща допълнително възнаграждение като лекторски часове 0,15 часа и за изпитване на ученик във формите на индивидуално и самостоятелно обучение на член на комисия – 0,25 часа.

д) Съгласно чл. 24, ал. 4 от ННЗТ резултатите от труда на персонала в институциите се оценяват след приключване на учебната година, но не по-късно от 1 октомври. В неизпълнение на цитираната разпоредба в чл. 29, ал. 5 от ВПРЗ (утвърдени със заповед № РД-08-321/01.09.2023 г. на директора, в сила от 01.01.2023 г.) е посочено, че резултатите от труда на педагогическия персонал се оценяват след приключване на учебната година, но не по-късно от 15 октомври.

В останалата си част разпоредбите на ВПРЗ са в съответствие с НСОРЗ, ННЗТ и КТД.

1.1.7. Стратегия за управление на риска на ОУ „Васил Левски“ – гр. Разград за периода 2023-2026 г. и риск-регистра¹⁹⁵

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповед № РД 08-01-125/15.09.2023 г. на директора е утвърдена Стратегия на ОУ „Васил Левски“ – гр. Разград за периода 2023-2026 г. С нея са регламентирани дейностите по управлението на риска, отговорните длъжностни лица, идентифицирането, анализа и оценката на рисковете, документирането им и осъществяването на мониторинг. Стратегията има изискуемото съдържание съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

В изпълнение на т. 2.3 от Раздел III на Стратегията, със заповед № РД-01-122/15.09.2023 г. на директора е определен Съвет по управление на риска.¹⁹⁶ В т. 5.1 от раздел III на Стратегията е посочено, че за документиране на процеса по управление на риска се съставя риск-регистър (Приложение № 1 към Стратегията). В съответствие с цитираната разпоредба от съвета по управление на риска са изготвени риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г., които са утвърдени от директора. В тях са посочени стратегическата и годишните оперативни цели на училището, идентифицираните рискове и оценката им за вероятност и влияние, предприети действия за намаляване на риска, сроковете за изпълнение и отговорните длъжностни лица. Идентифицирани са конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на училището, свързани с бюджета.

1.1.8. Длъжностните лица, ангажирани с финансовата дейност и контрол в училището са заместник-директорът АСД и завеждащият административна служба (ЗАС), чиито отговорности и функции са определени в ПД, вътрешните правила, длъжностните характеристики¹⁹⁷ и заповедите на директора. През одитирания период счетоводната отчетност на училището се осъществява от „АМ Финанс консулт“ ЕООД съгласно сключени договори от 03.01.2023 г. и от 03.01.2024 г.¹⁹⁸ Със заповед № РД-08-655/04.09.2018 г. на директора счетоводителят е определен да подава уведомления в ИС „Разплащания с публични средства“ към НАП и АМ.¹⁹⁹

¹⁹⁵ ОД № П-1.1, папка 1, т.т. от 12.1 до 12.3

¹⁹⁶ ОД № П-1.3

¹⁹⁷ ОД № П-1.1, папка 1, т.т. 13.3 и 13.6

¹⁹⁸ ОД № П-1.1, папка 3, т.т. 1 и 8

¹⁹⁹ ОД № П-1.1, папка 1, т. 15

1.1.9. През одитирания период при осъществяване на дейността в училището са използвани следните ПП: ФСД²⁰⁰, ТРЗ²⁰¹, „Граждански договори“,²⁰² „Финансово-административна система – Бюджет“,²⁰³ онлайн платформа „Школо“²⁰⁴ и НЕИСПУО на МОН.^{205,206}

За четири ПП²⁰⁷ са сключени договори за тяхното възвеждане и поддръжка. За ПП „ФАС – Бюджет“ е осигурен достъп от първостепенния разпоредител с бюджет – Община Разград. На всички ПП се извършва ежегодна актуализация, както и при промяна на нормативната уредба. В ПП „Школо“ е допусната възможност за изграждане на йерархичност, включваща администриране и определяне на нива на достъп на потребителите на програмата. Всички ПП дават възможност за определянето на лице, което да извършва корекция на вече въведената информация. Извършва се периодично архивиране на въведената информация на ПП: ФСД, ТРЗ, „Граждански договори“ и „Школо“, като при необходимост е осигурен достъп до архивираната информация.

В училището са утвърдени вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани със системата за финансово управление и контрол и организацията на работните заплати.

В действащите през одитирания период Вътрешни правила за работната заплата са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка.

1.2. Разходи по бюджета

1.2.1. Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда

В ОУ са начислени възнаграждения на персонала в размер 2 426 285 лв. през 2023 г. и 2 673 463 лв. през 2024 г.²⁰⁸ В отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2023 г. по подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения“ са отчетени разходи за работни заплати на персонала по трудови правоотношения в размер 2 482 220 лв., а към 31.12.2024 г. - 2 417 173 лв.²⁰⁹

На основание чл. 5, ал. 1 от НСОПЗ и чл. 18, ал. 1 от ННЗТ, през одитирания период за организация на работната заплата в училището се прилагат две редакции на Вътрешни правила за работната заплата в ОУ „Васил Левски“ – гр. Разград, утвърдени от директора със заповеди № РД-08-321/01.09.2023 г., в сила от 01.01.2023 г. и № РД-08-115/15.02.2024 г., в сила от 01.01.2024 г.²¹⁰ Чрез използване на ПП ТРЗ от завеждащ административна служба (ЗАС) са изготвени месечни разплащателни ведомости и месечни рекапитулации с информация за размера на brutните работни заплати за месеца, както и индивидуални фишове за работните заплати на персонала в училището. Съгласно чл. 15 и чл. 16 от ВПРЗ, месечните работни заплати се изплащат до 10-то число на месеца, следващ месеца за отработеното време, чрез превод по банкова сметка на учителя/служителя или в брой на каса.

За съответствие с НСОПЗ, ННЗТ, КТД и ВПРЗ е извършена проверка на формирането на индивидуалните brutни месечни работни заплати и на допълнителното трудово

²⁰⁰ ИС за финансово-счетоводна дейност

²⁰¹ ИС за отразяване, начисляване и изплащане на възнаграждения на персонала по трудови правоотношения

²⁰² ИС за обработка на извънтрудови възнаграждения

²⁰³ ИС за отчитане на бюджет /отчет/

²⁰⁴ Електронен дневник за дигитализиране на цялостната училищна дейност

²⁰⁵ ИС за администриране на учебния процес в системата на училищното образование, съдържаща данни за училището, учениците, паралелките и персонала

²⁰⁶ ОД № 11

²⁰⁷ ФСД, ТРЗ, „Граждански договори“ и „Школо“

²⁰⁸ ОД № П-1.4

²⁰⁹ ОД № П-1.5

²¹⁰ ОД № П-1.1, папка 1, т.т. 11.1 и 11.2

възнаграждение за постигнати резултати от труда на 10 педагогически специалиста за м. октомври 2023 г., в общ размер 37 317,76 лв., и на 10 педагогически специалиста за м. септември 2024 г., в общ размер 38 906,67 лв. Индивидуалните brutни месечни работни заплати на педагогическите специалисти включват начисления на основна заплата и на допълнителни трудови възнаграждения: за придобит трудов стаж и професионален опит; за придобита професионално-квалификационна степен (ПКС); на класен ръководител; за лекторски часове по заместване; на учител в група за целодневна организация на учебния процес (ГЦДО); за постигнати резултати от труда и други. Установено е:²¹¹

а) Педагогическите специалисти са включени в утвърденото от директора поименно разписание на длъжностите от 01.09.2023 г.²¹² и поименно разписание на длъжностите от 15.09.2024 г., в изпълнение на чл. 4 от ВПРЗ.²¹³

б) В съответствие с изискванията на чл. 119 от КТ са сключени допълнителни споразумения към трудовите договори/заповеди за назначаване между директора на училището и педагогическите специалисти, с които са определени индивидуалните им основни месечни работни заплати.²¹⁴

в) Индивидуалните основни месечни заплати на педагогическите специалисти са определени в размер не по-нисък от определения в Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от ННЗТ (ред. ДВ, бр. 75/2023 г. и бр. 7/2024 г.), който съответства на определения в поименните разписания на длъжностите, индивидуалните фишове и допълнителните споразумения към трудовите договори/заповедите за назначаване, в изпълнение на чл. 6, ал. 1 от ВПРЗ и чл. 27, ал. 1, т. 2 от КТД.

г) Средствата за основна заплата в общ размер 18 803 лв. за м. октомври 2023 г. и 18 659,53 лв. за м. септември 2024 г. са начислени пропорционално на броя на отработените дни от всяко лице за съответния месец.

д) Допълнителното възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит е в размер на едно на сто от индивидуалната основна заплата за всяка година трудов стаж или 5 283,68 лв. за м. октомври 2023 г. и 5 116,42 лв. за м. септември 2024 г., съгласно чл. 12, ал. 7 от НСОПЗ, чл. 19, ал. 1 от ВПРЗ, чл. 22 от КТД № Д01-269/06.12.2022 г. и чл. 23 от КТД № Д01-415/28.12.2023 г. Платено е за действително отработеното време в рамките на съответната месечна продължителност на работното време, в съответствие с чл. 12, ал. 8 от НСОПЗ.

е) На основание чл. 20, ал. 1, т. 2 от ННЗТ и чл. 33, ал. 1, т. 1 от КТД, със заповеди на директора²¹⁵ е определено допълнително трудово възнаграждение за придобита ПКС, в размер съгласно регламентирания в чл. 23 от ВПРЗ и съответстващ на притежаваната от учителя степен. Възнагражденията са платени на седем лица общо за 290 лв. за м. октомври 2023 г. и на седем лица - 368 лв. за м. септември 2024 г., след представен документ за придобиването ѝ, в изпълнение на чл. 20, ал. 9 от ННЗТ.

ж) Съгласно чл. 20, ал. 1, т. 4 от ННЗТ за консултиране на родители и ученици и водене на училищната документация на съответната паралелка се полага допълнително възнаграждение на класен ръководител. На това основание със заповед № РД-08-311/29.09.2023 г. на директора са начислени средства в размер на 46 лв. на трима класни ръководителя или общо 138 лв. за м. октомври 2023 г. и със заповед № РД-08-295/20.09.2024 г. на директора – по 25 лв. на седем класни ръководителя или общо 175 лв. за

²¹¹ ОД № П-1.6

²¹² ОД № П-1.1, папка 1, т. 3.2

²¹³ ОД № П-1.1, папка 1, т. 3.4

²¹⁴ ОД № П-1.1, папка 2, т.т. от 1 до 20

²¹⁵ Заповеди №№ РД-08-279/11.01.2023 г., РД-08-281/11.01.2023 г., РД-08-283/11.01.2023 г., РД-08-257/11.01.2023 г., РД-08-289/11.01.2023 г., РД-08-259/11.01.2023 г., РД-08-274/11.01.2023 г., РД-08-328/11.01.2024 г., РД-08-209/05.01.2024 г., РД-08-345/11.01.2024 г., РД-08-341/11.01.2024 г., РД-08-341/11.01.2024 г., РД-08-361/11.01.2024 г. и РД-08-362/11.01.2024 г.

м. септември 2024 г. Спазено е изискването на чл. 20, ал. 4 от ННЗТ, чл. 25, т. 5.1 от ВПРЗ и чл. 33, ал. 4, т. 1 от КТД, като възнаграждението е платено само за времето на учебните занятия и при утвърдени от директора графици за провеждане на срещи с родителите и работа с училищната документация.

В несъответствие с чл. 20, ал. 5 от ННЗТ, на класния ръководител на V “б” клас неправилно е определено възнаграждението в размер на 25 лв. за м. септември 2024 г. при отработен един ден през месеца и полагаеми 2,63 лв.

з) В изпълнение на чл. 25, т. 5.2 от ВПРЗ и чл. 33, ал. 4, т. 2 от КТД, за водене на задължителна училищна документация и консултиране на родители и ученици са платени на шест учителя в ГЦДО по 22 лв. или общо 132 лв. за м. октомври 2023 г. по заповед на директора № РД-08-133/02.10.2023 г. и на двама учители в ГЦДО по 12 лв. или общо 24 лв. за м. септември 2024 г. по заповед № РД-08-201/27.09.2024 г.

и) На основание чл. 20, ал. 1, т. 1 от ННЗТ, чл. 21, ал. 2 от ВПРЗ, чл. 33, ал. 2 от КТД и заповеди №№ РД-08-280/25.10.2023 г. и РД-08-280/20.09.2024 г. на директора, за взети учебни часове над минималната норма преподавателска работа (лекторски часове по вътрешно заместване) е определено допълнително възнаграждение на двама педагога за взети и декларирани общо 12 часа по 9,35 лв. на час или общо 112,20 лв. през м. октомври 2023 г. и на един педагог за взети и декларирани шест часа по 10,15 лв. на час или общо 60,90 лв. през м. септември 2024 г.

к) В изпълнение на чл. 20, ал. 1, т. 6 от ННЗТ (ред. ДВ, бр. 7/2020 г.) и чл. 29, ал. 1, т. 1 от ВПРЗ е определено допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда (диференцирано заплащане) на девет педагогически специалиста в размер 12 312,48 лв. през м. октомври 2023 г. и на десет педагогически специалиста в размер 14 502,82 лв. през м. септември 2024 г. Условията и редът за определяне на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на персонала в образователните институции са регламентирани в Раздел V от ННЗТ и чл.чл. 29-33 от ВПРЗ. Установено е:

ка) Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1 от ННЗТ и чл. 31, ал. 1 от ВПРЗ, като на един педагогически специалист не е определено допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда за учебната 2022 - 2023 г. поради това, че лицето е било в отпуск за отглеждане на дете до 2 годишна възраст от 15.09.2022 г. до 23.06.2023 г. включително и няма отработени 124 дни за учебната година;

кб) Съгласно чл. 25, ал. 1 от ННЗТ и чл. 30, ал. 1 от ВПРЗ, средствата за допълнително трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда през учебната година на педагогическите специалисти са планирани в бюджета на училището за съответната година в размер 4,2 на сто от годишния размер на средствата за работни заплати на педагогическите специалисти – 80 675 лв. за 2023 г. и 88 936,60 лв. за 2024 г.;

кв) В съответствие с чл. 27, ал. 2 от ННЗТ и чл. 31, ал. 4 от ВПРЗ, с решения по протоколи №№ 10/13.07.2023 г. и 12/17.07.2024 г. на педагогическия съвет са сформирани комисии с председател директора на училището и осем членове, които да извършат оценяването и определянето на диференцираното заплащане за постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти, съответно за учебната 2022 - 2023 г. и за учебната 2023-2024 г., и да актуализират критериите за оценка;

кг) Изпълнени са изискванията на чл. 28, ал. 1 от ННЗТ и чл. 32, ал. 1 от ВПРЗ, и от комисията за всеки оценяван учител е попълнена карта за оценка на постигнатите резултати от труда за съответната учебна година, съдържаща показателите по Приложение № 4 от ННЗТ и определените критерии към тях. Картите за оценка на постигнатите резултати от труда за учебната 2022-2023 г. са подписани от комисията и оценяваното лице, с което са спазени чл. 28, ал.ал. 2 и 3 от ННЗТ и чл. 32, ал.ал. 2 и 3 от ВПРЗ;

Подписаните от оценяваните лица и комисията карти за оценка на постигнатите резултати от труда за учебната 2023-2024 г. съдържат само показателите за оценка без определените критерии и в тях не е посочена датата на изготвянето им, в несъответствие с

чл. 28, ал. 1 от ННЗТ и чл. 32, ал. 1 от ВПРЗ. Две карти не са подписани от оценяваните учители, а само от членовете на комисията, в изпълнение на чл. 28, ал. 3 от ННЗТ и чл. 32, ал. 3 от ВПРЗ;

кд) Не е спазен срокът по чл. 24, ал. 4 от ННЗТ за оценяване на резултатите от труда на педагогическите специалисти за учебната 2022-2023 г., а именно не по-късно от 1 октомври 2023 г.;

ке) В съответствие с чл. 29, ал.ал. 1 и 2 от ННЗТ и чл. 33, ал.ал. 1 и 2 от ВПРЗ, размерите на допълнителните възнаграждения за постигнатите резултати на всички лица са определени пропорционално на получения от съответния учител общ брой точки в картата за оценка спрямо общия брой точки на педагогическите специалисти, в рамките на планираните средства по бюджета на училището за съответната година, със заповеди № РД-169/23.09.2023 г. и № РД-495/02.09.2024 г. на директора.

л) На основание чл. 26 от ВПРЗ със заповед № РД-08-125/05.01.2019 г. на директора и допълнително споразумение № 384/06.02.2019 г. към трудов договор № 682/14.09.2012 г. на ръководителя на направление „Информационно-комуникационни технологии“ е определено допълнително възнаграждение в размер 100 лв. месечно за поддръжка на компютърните и информационните системи в класните стаи на училището, което е изплатено за м. октомври 2023 г.

При извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни работни заплати и на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на педагогическите специалисти е установено съответствие с изискванията на НСОПЗ, ННЗТ, ВПРЗ, КТД, заповедите на директора, сключените трудови договори/заповеди за назначаване и допълнителните споразумения към тях. Неправилно са изчислени: допълнителното възнаграждение на един класен ръководител, определено в по-висок размер от полагаемия и допълнителното възнаграждение за взетите лекторски часове по заместване на един учител. Подписаните карти за оценка на постигнатите резултати от труда за учебната 2023 - 2024 година не съдържат определените критерии и в тях не е посочена датата на изготвянето им, а в две от тях няма подпис на оценяваните специалисти. Не е спазен срокът за оценяване на резултатите от труда на педагогическите специалисти за учебната 2022 - 2023 г.

1.2.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка на ОУ в ОКИБ за 2023 г. и за 2014 г., съответно – 20,42 на сто и 29,72 на сто.²¹⁶ За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. от училището са извършени разходи за външни услуги по 25 договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП в размер 137 475,85 лв. и директни плащания в размер 134 586 лв.²¹⁷

При извършената проверка на разходите за външни услуги по 12 договора,²¹⁸ сключени и изпълнени през одитирания период, по които са извършени разходи в размер

²¹⁶ ОД №№ 3 и 4

²¹⁷ ОД № II-1.7

²¹⁸ 1. Договор от 03.01.2023 г. с „АМ Финанс консулт“ ЕООД, предмет „Текуща счетоводна обработка на първичната счетоводна документация“ и разходи 21 000 лв.; 2. Договор от 04.01.2023 г. с „Янакиев транс“ ЕООД, предмет „Ежедневен предпътен преглед за проверка на техническата изправност на автобус АКИА РР9667ВС“ и разходи 4 320 лв.; 3. Договор № ПО-16-1091/06.02.2023 г. с „Информационно обслужване“ АД – клон Разград и предмет „Право на ползване и абонаментна поддръжка на ПП „ТРЗ“ Windows – локален, ПП „ФСД“ Windows – локален и ПП „Граждански договори“ и разходи 1 800 лв.; 4. Договор от 06.03.2023 г. с „М Нокс“ ЕООД, предмет „Обслужване от служба по трудова медицина, съгласно изискванията на чл. 25, ал. 1 от ЗЗБУТ и Наредба № 3/25.01.2008 г., и разходи 1 056 лв.; 5. Договор № ПО-16-2062/05.05.2023 г. с „Информационно обслужване“ АД – клон Разград, предмет „Право на ползване и абонаментна поддръжка на програмен продукт „Електронен прием в първи клас“ и разходи 984 лв.; 6. Договор № 549/07.09.2023 г. с „АдминСофт Плюс“ ООД, предмет „Абонамент за ползване на продукти и услуги на платформата

88 812 лв., за съответствие с изискванията на ДОПК, ЗЗД, ЗДДС, ЗСч, ЗОПБ, РМС № 592/2018 г. и договорните клаузи е установено:^{219,220}

а) На основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и чл. 8 от ЗЗД договорите са сключени директно с изпълнителите за предоставянето на услугите.

б) В договорите са включени клаузи относно: данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението, условията за прекратяване и други. В седем договора^{221,222} не са предвидени неустойки при неизпълнение на задълженията на изпълнителя, с което не са защитени интересите на възложителя. Между страните на седем договора^{223,224} не е определен начинът на предаване и приемане на извършената работа.

в) Съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.), разпоредителите с бюджет уведомяват НАП и АМ за сключването на договор на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв. Текстът на чл. 182б, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.) изисква преди извършване на плащане в случаите по чл. 182а, ал.ал. 1-4, както и преди плащане на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв., при липса на писмен договор на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП, лицата по чл. 182а, ал.ал. 1 и 2 да информират за предстоящото плащане НАП и АМ чрез изпращане на уведомление по електронен път.

В неизпълнение на цитираните разпоредби не са подадени уведомления за сключения договор от 05.06.2024 г. с „ВГ тур“ ЕООД с цена 25 500 лв.²²⁵ и за извършеното плащане с платежно нареждане от 16.07.2024 г. в същия размер в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ, както и за две плащания²²⁶ по договор от 03.01.2024 г. с изпълнител „АМ Финанс консулт“ ЕООД²²⁷.

„АдминПлюс“, модул „Училищна документация“ и разходи 540 лв.; 7. Договор № 8/01.10.2023 г. с „АгораСофт“ ООД, предмет „Профилактика, поддръжка и инсталиране на новоразработени модули на информационната система „Агора“; актуализация на съдържанието и хостване на уеб сайта на училището www.vlevski.com“ и разходи 1 620 лв.; 8. Договор от 03.01.2024 г. с „АМ Финанс консулт“ ЕООД, предмет „Текуща счетоводна обработка на първичната счетоводна документация“ и извършени разходи 22 800 лв.; 9. Договор от 03.01.2024 г. с „Янакиев транс“ ЕООД, предмет „Ежедневен предпътен преглед за проверка на техническата изправност на автобус АКИА РР9667ВС“ и разходи 4 320 лв.; 10. Договор № ПО-16-1747/13.03.2024 г. с „Информационно обслужване“ АД – клон Разград и предмет „Право на ползване и абонаментна поддръжка на програмен продукт „Електронен прием в първи клас“ и разходи 1 176 лв.; 11. Договор от 05.06.2024 г. с „ВГ Тур“ ЕООД, предмет „Туристически пакет от услуги по НП „България – образователни маршрути“ 2024“ и разходи 25 500 лв. и 12. Договор № 1/13.09.2024 г. с „Автогара Разград“ ЕООД, предмет „Ежедневен превоз на ученици по маршрут: гр. Разград – с. Липник – с. Киченица и обратно“ и разходи 3 696 лв. Общо извършени разходи **88 812 лв.**

²¹⁹ ОД №№ от II-1.8 до II-1.19

²²⁰ ОД № II-1.1, папка 3, т.т. от 1 до 12

²²¹ 1. Договор от 03.01.2023 г. с „АМ Финанс консулт“ ЕООД; 2. Договор от 04.01.2023 г. с „Янакиев транс“ ЕООД; 3. Договор от 06.03.2023 г. с „М Нокс“ ЕООД; 4. Договор № 549/07.09.2023 г. с „АдминСофт Плюс“ ООД; 5. Договор от 03.01.2024 г. с „АМ Финанс консулт“ ЕООД; 6. Договор от 03.01.2024 г. с „Янакиев транс“ ЕООД и 7. Договор № 1/13.09.2024 г. с „Автогара Разград“ ЕООД

²²² ОД № II-1.1, папка 3, т.т. 1, 2, 4, 6, 8, 9 и 12

²²³ 1. Договор от 03.01.2023 г. с „АМ Финанс консулт“ ЕООД; 2. Договор от 04.01.2023 г. с „Янакиев транс“ ЕООД; 3. Договор от 06.03.2023 г. с „М Нокс“ ЕООД; 4. Договор от 03.01.2024 г. с „АМ Финанс консулт“ ЕООД; 5. Договор от 03.01.2024 г. с „Янакиев транс“ ЕООД; 6. Договор от 05.06.2024 г. с „ВГ Тур“ ЕООД и 7. Договор № 1/13.09.2024 г. с „Автогара Разград“ ЕООД

²²⁴ ОД № II-1.1, папка 3, т.т. 1, 2, 4, 8, 9, 11 и 12

²²⁵ ОД №№ II-1.1, папка 3, т. 11 и II-1.18

²²⁶ Плащането, извършено на 06.06.2024 г. в размер на 1 900 лв. и плащането, извършено на 06.11.2024 г. в размер на 1 900 лв.

²²⁷ ОД № II-1.15

Цената на десетте договора²²⁸ не попада в обхвата на разпоредбите на РМС № 592/2018 г. и чл.чл. 182а и 182б от ДОПК, поради което не са подавани уведомления за сключените договори и извършените плащания.

г) Отчетените разходи са документално обосновани с първични счетоводни документи, в съответствие с чл. 3, ал. 3 от ЗСЧ. Това изискване не е спазено за извършеното на 26.09.2023 г. плащане в размер 540 лв. по проформа фактура № 8000023350/07.09.2023 г. по договор № 549/07.09.2023 г., тъй като от изпълнителя „АдминСофт Плюс“ ООД не е представена оригинална фактура за предоставената услуга.²²⁹

д) Издадените фактури от изпълнителите съдържат реквизитите, посочени в чл. 6, ал. 1 от ЗСЧ и чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените.

е) Плащанията на изпълнителите по четири договора²³⁰ са извършени от възложителя в определените срокове съгласно договорените клаузи.²³¹ Не е спазен договореният срок за заплащане на изпълнителите по седем договора.^{232,233} В договор от 06.03.2023 г. с изпълнител „М Нокс“ ЕООД не е посочен срок за извършване на плащането.

ж) Приемането на извършените дейности по пет договора²³⁴ не е документирано с двустранни протоколи и/или други документи, доказващи изпълнението на договорените услуги.²³⁵

з) Договор № 8/01.10.2023 г., с изпълнител „АгораСофт“ ООД и предмет „Профилактика, поддръжка и инсталиране на новоразработени модули на информационната система „Агора“, актуализация на съдържанието и хостване на уеб сайта на училището www.vlevski.com“ е със срок от 01.11.2023 г. до 30.10.2024 г. Съгласно т. 4 от Приложение № 1 към договора възнаграждението в размер 180 лв. с ДДС се дължи на редовни месечни вноски без месеците юли и август. За предоставената услуга за м. ноември 2023 г. от изпълнителя е издадена фактура № 0000000270/27.11.2023 г. на стойност 180 лв. с ДДС, която не е платена от възложителя, в неизпълнение на цитираната разпоредба.²³⁶

и) Според чл. 4а от Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), (ред. ДВ, бр. 107/2014 г.), бюджетните организации може да теглят средства в брой от техни банкови сметки само за плащания, за които при конкретните обстоятелства на дейността практически не е възможно извършването им чрез платежен превод, както и по изключение, ако са налице наложителни обективни причини.

По договор от 03.01.2023 г., с изпълнител „АМ Финанс консулт“ ЕООД и предмет „Текуща счетоводна обработка на първичната счетоводна документация“, е извършено плащане по две фактури²³⁷ в брой, общо за 3 200 лв., които са внесени по банковата сметка

²²⁸ Договори: от 03.01.2023 г.; от 04.01.2023 г.; № ПО-16-1091/06.02.2023 г.; от 06.03.2023 г.; № ПО-16-2062/05.05.2023 г.; № 549/07.09.2023 г.; № 8/01.10.2023 г.; от 03.01.2024 г.; № ПО-16-1747/13.03.2024 г. и № 1/13.09.2024 г.

²²⁹ ОД № П-1.13

²³⁰ Договори: № ПО-16-1091/06.02.2023 г.; № 549/07.09.2023 г.; № 1/13.09.2024 г. и договор от 05.06.2024 г.

²³¹ ОД №№ П-1.10, П-1.13, П-1.19

²³² 1. Десет плащания по договор от 03.01.2023 г. за 17 600 лв.; 2. Седем плащания по договор от 04.01.2023 г. за 2 520 лв.; 3. Плащането на 23.05.2023 г. по договор № ПО-16-2062/05.05.2023 г. за 984 лв.; 4. Седем плащания по договор № 8/01.10.2023 г. за 1 260 лв.; 5. Пет плащания по договор от 03.01.2024 г. за 9 500 лв.; 6. Две плащания по договор от 03.01.2024 г. с изпълнител „Янакиев транс“ ЕООД за 720 лв.; 7. Плащането на 05.04.2024 г. по договор № ПО-16-1747/13.03.2024 г. за 1 176 лв.

²³³ ОД №№ П-1.8, П-1.9, П-1.12, П-1.14, П-1.15, П-1.16, П-1.17

²³⁴ Договори от: 04.01.2023 г.; 06.03.2023 г.; 03.01.2024 г.; 05.06.2024 г. и договор № 1/13.09.2024 г.

²³⁵ ОД №№ П-1.9, П-1.11, П-1.16, П-1.18 и П-1.19

²³⁶ ОД № П-1.14

²³⁷ По фактура № 0000000051/07.11.2023 г. на стойност 1 600 лв. и фактура № 0000000056/08.12.2023 г. на стойност 1 600 лв. с разходен касов ордер № 149/21.12.2023 г.

на изпълнителя, в неизпълнение на чл. 4а от ЗОПБ, без да са налице конкретните обстоятелства за това.²³⁸

к) От директора не са определени отговорни длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите.

л) Не са констатирани и не са начислявани неустойки за неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, както и лихви за забава на плащанията от страна на възложителя.

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с изискванията на правната рамка и клаузите на договорите, с изключение на: не са подадени уведомления за сключването на един договор и за три плащания по два договора в НАП и АМ; в един договор не е посочен срок за извършване на плащането; по седем договора не са предвидени неустойки за неизпълнение; в седем договора не е определен начинът на приемане на извършената работа; за извършен разход в размер 540 лв. не е представена оригинална фактура; по пет договора не са съставени документи, доказващи изпълнението на услугите; не е спазен срокът за плащане по седем договора; по един договор не е платено едно месечно възнаграждение в размер 180 лв.; по един договор е извършено плащане в брой, при законова забрана за това; не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението на договорите.

2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. За ОУ „Васил Левски“, гр. Разград не са налице условията за приемане на вътрешни правила по чл. 244, ал. 1 от ЗОП, тъй като бюджетът за 2023 г. и за 2024 г. е под 5 млн. лв.²³⁹

2.1.1. През одитирания период в училището действат Вътрешни правила за реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, както и реда за поддържането на профила на купувача (ВПОП), утвърдени със заповед № 127/15.10.2014 г. на директора. При проверката е установено:²⁴⁰

а) Правилата регламентират взаимодействието между административните единици, при управлението на процеса по разходване на бюджетни средства чрез обществени поръчки за доставки, услуги и строителство в етапите на планиране и провеждане на обществени поръчки и осъществяване на контрол по изпълнение на договорите.

Във ВПОП са определени редът и условията за: определяне на потребностите от възлагане и изготвяне на план-график; изготвяне, съгласуване и утвърждаване на документацията; провеждане на процедурите и определяне на изпълнители; сключване на договори за обществени поръчки; обжалване; възлагане на обществени поръчки по реда на Глава осем „а“ от ЗОП чрез публична покана и по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП; поддържане на профила на купувача; контрол върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки; изготвяне на досиета на обществените поръчки и съхраняването им.

Правилата са изготвени на основание отменения ЗОП с ДВ, бр. 13/2016 г., поради което разпоредбите им не са актуализирани в съответствие с настъпилите изменения и допълнения на ЗОП (ред. ДВ, бр. 67/2024 г.) и ППЗОП (ред. ДВ, бр. 62/2024 г.).

²³⁸ ОД № II-1.8

²³⁹ ОД № II-1.1, папка 1, т.т. 4.1 и 4.2

²⁴⁰ ОД № II-2.1, т. 1

б) С ВПОП са въведени съгласувателни процедури, които следва да се прилагат при провеждането и възлагането на обществените поръчки. От заместник-директора АСД се съгласуват: решението за откриване на процедурата, документацията, методиката за оценка на офертите и техническите спецификации; разясненията по условията на обществената поръчка; заповедта за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на офертите; решението за класиране и определяне на изпълнител и договора за възлагане на обществената поръчка. Главният счетоводител съгласува договора за възлагане на обществена поръчка относно наличие на бюджетни средства за заплащане на цената.

2.1.2. Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 1 и т. 3 ВППК²⁴¹ на предварителен контрол подлежат процесите по възлагане на обществени поръчки – чрез проверки на всички етапи и изготвени документи и изпълнение на сключените договори и свързаните с него плащания. В чл. 7, ал. 1 е посочено, че предварителният контрол се осъществява от изрично оправомощено лице чрез извършване на регламентираните в правилата конкретни проверки. През одитирания период със заповеди №№ РД-08-497-112/15.09.2022 г., РД-08-38-054/15.09.2023 г. и РД-08-38-072/16.09.2024 г. на директора, заместник-директорът АСД е определен да изпълнява функциите на финансов контролор и да осъществява предварителен контрол за законосъобразност.²⁴²

В съответствие с т. V. п.т. 1 и 3 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, в чл. 11, ал.ал. 1-4 от правилата са разписани редът, условията и обхватът на проверките за законосъобразност, извършвани преди вземане на решение от директора/оправомощеното лице за стартиране на обществена поръчка и сключване, изменение, изпълнение на договор за обществена поръчка, а съгласно чл. 15, ал. 1, резултатите от извършените проверки се документират с мнение по образец (Приложения №№ 1А, 1Б, 1В и 1Г към ВППК).

2.1.3. Длъжностните лица, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки в училището са заместник-директорът АСД, главният счетоводител, ЗАС и външен експерт - юрист, които съгласно ВПОП осъществяват цялостната организация при планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки.

През одитирания период в структурата на училището не е предвидена щатна длъжност „счетоводител“. Счетоводното обслужване на училището е извършвано от „АМ Финанс консулт“ ЕООД на основание договори от 03.01.2023 г. и 03.01.2024 г. Юридическа помощ при осъществяване на дейността е предоставяна от външен експерт-юрист на основание издадени протоколи и фактури за извършените дейности.²⁴³

Не е спазено изискването на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП, като от директора не са определени длъжностни лица, които да отговарят за съдържанието на досиетата на обществените поръчки и да документират движението на документите, съдържащи се в тях.²⁴⁴

2.1.4. На основание чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, през одитирания период обществените поръчки в училището са възложени чрез централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП). В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП, възложителят е осигурил чрез [ПК](#), който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, публичност, като всяка поръчка е обособена в отделно електронни досие, в които са публикувани относимите документи и информация.

Съгласно чл. 41 от ВПОП, изпращането в срок на необходимите документи и информация за публикуване в РОП се организира и осъществява от определен със заповед на директора „служител обществени поръчки“. Същият носи отговорност за спазването на

²⁴¹ ОД № II-1.1, папка 1, т. 7

²⁴² ОД № II-1.1, папка 1, т. 14

²⁴³ ОД № 7

²⁴⁴ ОД № II-2.2, т. I.2

законоустановените срокове, а контрола за спазването им се осъществява от заместник-директора АСД.

През одитирания период от директора не са определени длъжностни лица, които: да изпращат изискуемите документи и информация до ОВ на ЕС и РОП и да ги публикуват на ПК; да подават по електронен път и да подписват с КЕП искания за предоставяне на информация по чл. 58, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗОП, както и за достъп до системата за електронно свидетелство за съдимост; да подават заявления за ползване на електронни услуги, предоставяни от НАП и искания за предоставяне на информация по чл. 87, ал. 10 и ал. 11 от ДОПК във връзка с провеждането на обществените поръчки от училището.²⁴⁵

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за обществените поръчки не са актуализирани в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

В училището е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по провеждане и възлагане на обществените поръчки и документирането му.

Отговорностите на длъжностните лица, ангажирани с цикъла на обществените поръчки, са определени с вътрешните правила. От директора не са определени длъжностни лица, които да отговарят за съдържанието на досиетата на обществените поръчки и да документират движението на документите, съдържащи се в тях, да изпращат до ОВ на ЕС и РОП и публикуват на ПК изискуемите документи и информация, да подават искания и да получават по служебен път информацията относно липсата на основания за отстраняване на участниците, избрани за изпълнители.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в училището са регламентирани в Глава втора от ВПОП.

При извършената проверка за съответствие на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г. с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПОП е установено:²⁴⁶

2.2.1. В изпълнение на чл. 17, ал. 2 и чл. 18 от ВПОП от заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени на директора мотивирани заявки по образец, относно потребностите от доставки на стоки, предоставяне на услуги и строителство за 2023 г. и за 2024 г.

2.2.2. Съгласно чл. 19, ал. 2 и ал. 3 от ВПОП, в срок до 15.12 на предходната година директорът организира съвместна среща със заместник-директора АСД, главния счетоводител, ЗАС, ръководителя на компютърен кабинет, ръководителите на проекти и другите лица в училището, ангажирани служебно с необходимостта от реализиране на доставка, услуга или строителство, на която всички представят своите мотивирани предложения за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през следващата година. За проведената среща се изготвя протокол, в който се отразяват всички направени предложения и мотиви, в т.ч. обекта и предмета на обществените поръчки, прогнозната им стойност, източник на финансиране, срокове за провеждане, изтичащите през съответната година договори за периодично повтарящи се доставки или услуги, като се посочва времето на изтичането им и времето на стартиране на новите обществени поръчки.

В чл. 19, ал. 4 и ал. 5 от ВПОП е посочено, че в срок до 15.01 на следващата година заместник-директорът и главният счетоводител представят на директора за утвърждаване

²⁴⁵ ОД № II-2.2, т. 1

²⁴⁶ ОД № II-2.2, т. 2

проект на план-график, който съдържа: описание на предмета на обществените поръчки; обект и вид на поръчките, съобразно стойността им; обща прогнозна стойност; прогнозен срок за изготвяне на документацията; отговорните за изпълнението на отделните етапи от цикъла на поръчките длъжностни лица и срокове за осъществяването им. Директорът утвърждава проекта на план-график в срок от пет работни дни след представянето му.

Съгласно чл. 22, ал. 1 от ВПОП, в срок до 15 дни след утвърждаване на бюджета на училището при необходимост се коригира проекта на план-графика, в резултат на което заместник-директорът изготвя и след съгласуване от юрист, представя на директора за утвърждаване окончателен план-график на обществените поръчки.

В несъответствие с чл. 19, ал. 4 и ал. 5 и чл. 22, ал. 1 от ВПОП, през 2023 г. и 2024 г. в училището не е извършено планиране на обществените поръчки и не са изготвени план-графици за възлагането им.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от заявителите на обществените поръчки не са изготвени заявки за потребностите от доставки, услуги и строителство и не е извършено планиране на обществените поръчки.

2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, възложител на обществени поръчки е директорът на училището. През одитирания период действията по организирането и възлагането на обществените поръчки са извършени от директора, като не е оправомощено длъжностно лице съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.).

През одитирания период в училището са открити и възложени две²⁴⁷ обществени поръчки чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, с обща прогнозна стойност 59 436,70 лв. без ДДС, в резултат на което са сключени седем договора.²⁴⁸

2.3.1. При проверката на управленските решения и действия при провеждането на двете процедури за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗПУО и ППЗОП е установено:²⁴⁹

а) На основание чл. 162, ал. 1 от ЗПУО със заповеди²⁵⁰ на министъра на образованието и науката е утвърден списък на познавателните книжки, учебниците и учебните комплекти, които може да се използват в системата на предучилищното и училищното образование през учебната 2023/2024 г.

Съгласно чл. 164, ал. 1 и ал. 2 от ЗПУО в системата на училищното образование се осигуряват за безвъзмездно ползване учебници и учебни комплекти, които се избират от учителите, които преподават по учебния предмет в съответния етап от степента на образование в дадено училище, след съгласуване с Обществения съвет. В съответствие с посочените разпоредби е направен избор на учебници за учебната 2023 -2024 г., съгласуван с Обществения съвет и отразен в Протоколи № 2/16.03.2023 г. и № 3/07.06.2023 г. за проведените заседания.

Поради обстоятелството, че учебниците, предмет на обществените поръчки, представляват обект на авторско право по смисъла на чл. 3, ал. 2, т. 3 от Закона за авторското право и сродните му права, поръчките могат да бъдат изпълнени единствено от

²⁴⁷ Обществени поръчки с предмет: „Доставка на учебници и учебни помагала за безвъзмездно ползване от учениците от I до VII клас на ОУ „Васил Левски“ гр. Разград за учебната 2023/2024 г. по обособени позиции“ (УНП [03587-2023-0001](#)) и „Доставка на учебници по учебен предмет „Компютърно моделиране и информационни технологии“ за безвъзмездно ползване от учениците от VII-ми клас на ОУ „Васил Левски“ гр. Разград за учебната 2023/2024 г.“ (УНП [03587-2023-0002](#))

²⁴⁸ ОД № II-2.3

²⁴⁹ ОД №№ II-2.4, т.т. I и II и II-2.1, папка 2, под-папки 1 и 2

²⁵⁰ Заповеди №№ РД09-76/18.01.2023 г., РД09-413/20.02.2023 г., РД09-586/16.03.2023 г. и РД09-1121/25.05.2023 г.

издателствата, притежаващи авторските права върху тях. Предвид гореизложеното от възложителя е взето решение за провеждане на процедури „договаряне без предварително обявление“ на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, което е законосъобразно.

б) Процедурите са открити с Решения № F350561/24.03.2023 г. и № F385113/09.06.2023 г. на възложителя, в които е посочено и правното основание за избора на процедурите - чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП.

Решение № F385113/09.06.2023 г. на възложителя е с изискуемото по чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание.

В Решение № F350561/24.03.2023 г. за откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка, с предмет *„Доставка на учебници и учебни помагала за безвъзмездно ползване от учениците от I до VII клас на ОУ „Васил Левски“ гр. Разград за учебната 2023/2024 г. по обособени позиции“* (УНП [03587-2023-0001](#)), от възложителя не е посочена прогнозната стойност на обособените позиции.

в) Съгласно чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), когато възложителят сключва договори на основание чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП, същият може да не одобрява и изпраща покана до определени лица. От възложителя е приложено посоченото изключението и не е одобрена покана за участие в процедурите.

В решенията за откриване на процедурите са посочени вида и мотивите за избора им, предмета, прогнозната им стойност, количеството на доставките, както и лицата, с които ще бъдат сключени договори.

г) В изпълнение на чл. 99, т. 1 от ЗОП, вр. чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, решенията за откриване на процедурите са изпратени до РОП, като са публикувани едновременно в РОП/ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

д) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, след влизане в сила на решенията на възложителя за откриване на процедурите и в едномесечния срок по чл. 112, ал. 6 от ЗОП са сключени 7 договора²⁵¹ за доставка на учебници. От определените за изпълнители са представени изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

е) В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, обявления за възлагане на поръчките са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и РОП в предвидения за това 30-дневен срок от сключването на договорите.

ж) Договорите за възлагане на обществените поръчки са публикувани в РОП и на ПК, с което са спазени чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. В нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП в РОП/ПК не са публикувани приложенията към договорите.

2.3.2. При извършения анализ на сключените през 2024 г. договори за доставка на учебници за нуждите на училището относно необходимостта от провеждане на процедура или възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е установено:²⁵²

а) През периода от 12.03.2024 г. до 17.06.2024 г. от директора на училището са сключени десет²⁵³ договора за доставка на учебници по реда на чл. 20,

²⁵¹ Договори: № 17-102/06.04.2023 г. с „Просвета – София“ АД на стойност 31 995,86 лв. без ДДС; № 0000239027/05.04.2023 г. с „Клет България“ ООД на стойност 18 522,57 лв. без ДДС; № 2675/06.04.2023 г. със „С.А.Н. Про“ ООД на стойност 2 212,18 лв. без ДДС; № 1258/10.04.2023 г. с „Бит и техника“ ООД на стойност 1 583,58 лв. без ДДС; № 1012/05.04.2023 г. с „Нова Звезда 2000“ ЕООД на стойност 465,69 лв. без ДДС; № 121/05.04.2023 г. с „Юнивърс“ ЕООД на стойност 2 366,97 лв. без ДДС; № 0000253755/21.06.2023 г. с „Клет България“ ООД на стойност 2 289,85 лв. без ДДС. Срокът за изпълнение на седемте договора е до 04.09.2023 г.

²⁵² ОД №№ П-2.5 и П-2.6

²⁵³ 1. Договор № 0000350953/12.03.2024 г. с „Клет България“ ООД на стойност 1 340,71 лв. без ДДС; 2. Договор № 240495/12.03.2024 г. със „С.А.Н. Про“ ООД на стойност 2 673,14 лв. без ДДС; 3. Договор № 17-102/13.03.2024 г. с „Просвета – София“ АД на стойност 26 835,40 лв. без ДДС; 4. Договор № YO112/04.06.2024 г. със СД „Педагог 6 – Делев, Луизова и с-ие“ на стойност 980,92 лв. без ДДС; 5. Договор № 0000468007/04.06.2024 г. с „Клет България“ ООД на стойност 7 750,02 лв. без ДДС; 6. Договор №

ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), на обща стойност 52 293,58 лв. без ДДС и 57 022,04 лв. с ДДС.

Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.) възложителите прилагат ред за възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 50 000 лв. до 100 000 лв. без ДДС.

Минималният стойностен праг от 50 000 лв. без ДДС е надвишен с договор № 001/17.06.2024 г., на стойност 2 476,66 лв. без ДДС, сключен с ЕТ „Витезда - Д. Димитрова“.

Доставката на учебници попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. В нарушение на чл. 17, ал. 1, вр. с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.) от възложителя не е приложен предвиденият в закона ред за възлагане на обществената поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“ по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, съобразно нейната стойност.

2.3.3. Съгласно чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), до 31 март всяка година, следваща отчетната, възложителят уведомява АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП.

От възложителя е изпратена до АОП обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.²⁵⁴

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: в решението за откриване на една процедура не е посочена прогнозната стойност на обособените позиции и приложенията към договорите за възлагане на обществените поръчки не са публикувани в РОП/ПК.

От възложителя не е приложен предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка съобразно стойността. Изпратена е обобщена информация до АОП относно разходените средства през 2023 г. и 2024 г. за обществени поръчки, възложени директно.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в училището са сключени и изпълнени седем²⁵⁵ договора за възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП, с обща стойност 59 436,70 лв. без ДДС (64 786,01 лв. с ДДС). Предметът на договорите е доставка на учебници и учебни помагала за безвъзмездно ползване от учениците от I до VII клас на училището за учебната 2023/2024 г. и изплатени общо 59 436,70 лв. без ДДС (64 786,01 лв. с ДДС).²⁵⁶

115/04.06.2024 г. с „Юнивърс“ ЕООД на стойност 1 312,84 лв. без ДДС; 7. Договор № 24050/04.06.2024 г. с „Нова Звезда 2000“ ЕООД на стойност 141,43 лв. без ДДС; 8. Договор № 1338/04.06.2024 г. с „Бит и техника“ ООД на стойност 775,73 лв. без ДДС; 9. Договор № 17-102-1/05.06.2024 г. с „Просвета – София“ АД на стойност 8 006,73 лв. без ДДС и 10. Договор № 001/17.06.2024 г. с ЕТ „Витезда - Д. Димитрова“ Костенец на стойност 2 476,66 лв. без ДДС. Обща стойност на сключените договори **52 293,58 лв. без ДДС**

²⁵⁴ ОД № П-2.4, т. III

²⁵⁵ Договор № 17-102/06.04.2023 г., с „Просвета – София“ АД (УНП [03587-2023-0001](#)) на стойност 34 875,49 лв. с ДДС и изплатени 34 875,49 лв. с ДДС; Договор № 0000239027/05.04.2023 г., с „Клет България“ ООД (УНП [03587-2023-0001](#)) на стойност 20 189,60 лв. с ДДС и изплатени 20 189,60 лв. с ДДС; Договор № 2675/06.04.2023 г., със „С.А.Н. Про“ ООД (УНП [03587-2023-0001](#)) на стойност 2 411,28 лв. с ДДС и изплатени 2 411,28 лв. с ДДС; Договор № 1258/10.04.2023 г., с „Бит и техника“ ООД (УНП [03587-2023-0001](#)) на стойност 1 726,10 лв. с ДДС и изплатени 1 726,10 лв. с ДДС; Договор № 1012/05.04.2023 г., с „Нова Звезда 2000“ ЕООД (УНП [03587-2023-0001](#)) на стойност 507,60 лв. с ДДС и изплатени 507,60 лв. с ДДС; Договор № 121/05.04.2023 г., с „Юнивърс“ ЕООД (УНП [03587-2023-0001](#)) на стойност 2 580 лв. с ДДС и изплатени 2 580 лв. с ДДС; Договор № 0000253755/21.06.2023 г., с „Клет България“ ООД (УНП [03587-2023-0002](#)) на стойност 2 495,94 лв. с ДДС и изплатени 2 495,94 лв. с ДДС.

²⁵⁶ ОД № П-2.7

2.4.1. При проверката на изпълнението на седем договора за обществени поръчки са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорните клаузи:²⁵⁷

а) В съответствие с чл. 69, т.т. 1-6 и 8 от ППЗОП, договорите съдържат данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя и ред за приемане на работата.

б) От възложителя в изпълнение на договорните клаузи по шест договора²⁵⁸ са изготвени заявки до изпълнителя, в които са посочени броя, вида и единичната цена на учебниците и учебните помагала за доставка за учениците през учебната 2023 - 2024 г.

в) Приемането на доставките по два договора № 2675/06.04.2023 г. и № 121/05.04.2023 г. е удостоверено с подписани приемо-предавателни протоколи, съответно от 31.05.2023 г. и от 21.06.2023 г. Спазен е предвидения в договорите срок за изпълнение до 04.09.2023 г. При изпълнението на договорите от възложителя не е установено некачествено и/или забавено изпълнение, поради което не са претендирани неустойки.

г) Извършените плащания съответстват по стойност на издадените от изпълнителите фактури и договорените суми.

д) В изпълнение на чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), обявленията за приключване на четири²⁵⁹ договора са изпратени до РОП/ ПК в определения за това 30-дневен срок.

2.4.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорните клаузи:²⁶⁰

а) В несъответствие с чл. 69, т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорите не съдържат условия и ред за прекратяването им.

б) От възложителя не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите и да приемат доставките.

в) Съгласно т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. не по-късно от 30 дни от сключването на договор, на стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв., разпоредителите с бюджет изпращат определени данни за него до НАП и АМ.

От счетоводителя, оправомощен съгласно заповед № РД-08-655/04.09.2018 г. на директора, не е изпратено уведомление до НАП и АМ с информация за сключен договор № 17-102/06.04.2023 г. с „Просвета – София“ АД на стойност 34 875,49 лв. с ДДС, както и за предстоящите плащания по него, с което не е спазена посочената разпоредба.²⁶¹

г) Съгласно чл. 5 от договор № 1012/05.04.2023 г., сключен с „Нова Звезда 2000“ ЕООД, изпълнителят е длъжен да достави учебниците в съответствие със заявката на възложителя. В неизпълнение на цитираната клауза от възложителя не е изготвена заявка за доставка на учебниците по договора.²⁶²

д) Приемането на учебниците по пет²⁶³ договора не е документирано, поради което не може да се прецени дали е спазен предвиденият в тях срок за изпълнение – до 04.09.2023 г.²⁶⁴

²⁵⁷ ОД №№ П-2.1, папка 3, под-папки 1-7, П-2.8, П-2.9, П-2.10, П-2.11, П-2.12, П-2.13 и П-214

²⁵⁸ Договори №№ 17-102/06.04.2023 г., 0000239027/05.04.2023 г., 2675/06.04.2023 г., 1258/10.04.2023 г., 121/05.04.2023 г. и 0000253755/ 21.06.2023 г.

²⁵⁹ Договори №№ 0000239027/05.04.2023 г., 2675/06.04.2023 г., 1258/10.04.2023 г. и 0000253755/ 21.06.2023 г.

²⁶⁰ ОД №№ П-2.8, П-2.9, П-2.10, П-2.11, П-2.12, П-2.13 и П-214

²⁶¹ ОД № П-2.9

²⁶² ОД №№ П-2.1, папка 1, под-папки 12 и П-2.13

²⁶³ Договори №№ 0000253755/21.06.2023 г., 17-102/06.04.2023 г., 0000239027/05.04.2023 г., 1258/10.04.2023 г. и 1012/05.04.2023 г.

²⁶⁴ ОД №№ П-2.8, П-2.9, П-2.10, П-2.12 и П-2.13

е) От възложителя не са спазени сроковете за извършване на окончателните плащанията на изпълнители по седемте договора, като закъснението е от три до пет месеца.

ж) Обявления за приключване изпълнението на три²⁶⁵ договора не са изпратени и публикувани в РОП/ПК, в нарушение на чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁶⁶

През одитирания период изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в договорите не са предвидени условия и ред за прекратяването им; не са изпратени уведомления до НАП и АМ за сключен договор и за предстоящите плащания по него; заявяването на учебниците по един договор и приемането им по пет договора не е документирано; не са спазени сроковете за извършване на плащанията; не са изпратени и публикувани в РОП/ПК обявления за приключване изпълнението на три договора.

III. Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра

1. Бюджет

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Вътрешни правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра (ВПСФУК)

Със заповед № 1450/14.09.2022 г. на директора са утвърдени ВПСФУК, с които са разработени елементите на финансовото управление и контрол, посочени в чл. 10 от ЗФУКПС и е регламентирано прилагането им във всички дейности и процеси в училището.²⁶⁷

В изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2029 г.), като неразделна част от СФУК в 17 приложения са утвърдени правила, процедури и инструкции относно процесите по управлението на човешките ресурси и трудовите възнаграждения, поемане на задължение и извършване на разходи, управлението на общинската собственост, антикорупционна процедура и др. Във ВПСФУК са разписани процедури за: разрешение, одобрение, оторизация и разделяне на отговорностите; организация на вътрешния контрол в счетоводната система; пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции; за изплащане на хонорарни възнаграждения и възнаграждения по сключени договори.

В неизпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 4 и т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и т. 3. „Контролни дейности“ от Раздел IV „Елементи на вътрешния контрол“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, от училищната администрация не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори и за последващи оценки на изпълнението.²⁶⁸

1.1.2. Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (ВППК)²⁶⁹

С ВППК е определен предварителния контрол като превантивна контролна дейност, при която преди поемане на задължение и преди извършване на разход се осъществява съпоставянето им с изискванията на приложимото законодателство, вътрешните актове и договори.

Във ВППК са посочени обектите, които подлежат на предварителния контрол за законосъобразност - процесите по: възлагане на обществени поръчки; поемане на

²⁶⁵ Договори №№ 17-102/06.04.2023 г., 1012/05.04.2023 г. и 121/05.04.2023 г.

²⁶⁶ ОД №№ П-2.9, П-2.13 и П-2.14

²⁶⁷ ОД № III-1.1, папка 4, под-папка 2, т. 8

²⁶⁸ ОД № III-1.2

²⁶⁹ ОД № III-1.1, папка 4, под-папка 2, т. 13

задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП, относно придобиването на активи или услуги; назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; правилно начисляване и изплащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; командироване на служители в страната или чужбина, с което е спазена т. IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите,

В Раздел III на правилата е определено, че финансовият контрол осъществява предварителен контрол за законосъобразност при осъществяването на финансовата дейност на училището, като след извършване на проверката изготвя контролен лист.

През одитирания период функцията на лице, осъществяващо предварителен контрол за законосъобразност е възложена на завеждащ административна служба (ЗАС), съгласно заповед № 11/20.09.2022 г. на директора.

1.1.3. Вътрешни правила система на двойния подпис (ВПСДП)²⁷⁰

Съгласно ВПСДП, системата на двоен подпис е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява след полагането на подписите на разпоредителя – директора на учебното заведение и главния счетоводител. Подписите се полагат върху всички документи за поемане на задължение или извършване на разход, независимо от размера им. Системата на двоен подпис се прилага задължително при сключване на договори, страна по които е учебното заведение и при подписване на документи с финансово-бюджетен характер.

1.1.4. Вътрешни правила за работна заплата (ВПРЗ)

На основание чл. 18 от ННЗТ със заповед № 562/25.01.2023 г. на директора са утвърдени ВПРЗ. ВПРЗ са актуализирани през одитирания период със заповед № 1609/16.09.2023 г. на директора и са отменени с утвърждаването на нови, със заповед № 634/24.01.2024 г. на директора. Във ВПРЗ са регламентирани: общи положения; организация на РЗ; формиране на средствата за РЗ; определяне и изменение на основните месечни заплати; видове, размери, ред и начини на определяне и изменение на допълнителните възнаграждения и условията за тяхното получаване; условия и ред за определяне на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда; ред за изчисляване на брутната месечна заплата; представително и работно облекло и получаване на парични награди, съобразно определени условия.

При проверка на ВПРЗ не са установени несъответствия със ННЗТ.

1.1.5. Стратегия за управление на риска в Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра (Стратегия)

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповед № 61/01.10.2021 г. на директора е приета Стратегия за управление на риска за периода 2021-2025 г., актуализирана на Педагогически съвет на 28.09.2022 г., 27.09.2023 г. и 26.09.2024 г.²⁷¹

В Стратегията се съдържат методите за управлението на риска, начина на документиране на процеса и на осъществяване на мониторинга на дейността, реда за докладване и отговорните длъжностни лица, в съответствие с т. IV „Стъпки за управление на риска“ от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

В изпълнение на т. II на Раздел Б „Процес по управление на риска“ от Стратегията, със заповеди №№ 61/01.10.2021 г. и 1614/13.09.2023 г. на директора са определени длъжностни лица по идентификация, оценяване и мониторинг на рисковете.²⁷²

²⁷⁰ ОД № III-1.1, папка 4, под-папка 2, т. 12

²⁷¹ ОД № III-1.1, папка 4, т.т. 1, 2, 3 и 4

²⁷² ОД № III-1.1, папка 4, т.т. 1 и 5

В съответствие с т. III на Раздел Б „Процес по управление на риска“ от Стратегията са изготвени риск-регистри за учебната 2022 - 2023 година и за учебната 2023 - 2024 година, които са утвърдени от директора.²⁷³ В тях са посочени идентифицираните рискове и оценката им за вероятност и влияние, предприети действия за намаляване на риска, сроковете за изпълнение и отговорните длъжностни лица. Идентифицирани са конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на училището, свързани с информационните системи, промени в организационната структура, недостиг на парични средства и други рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на училището, свързани с бюджета. В риск-регистрите за учебната 2022 – 2023 година и за учебната 2023 – 2024 година не са идентифицирани рискове, свързани с процесите по подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки.

1.1.6. Длъжностните лица, ангажирани с финансовата дейност и контрол в училището са заместник-директорите УД, главният счетоводител и ЗАС, чиито отговорности и функции са определени в ПД, вътрешните правила, длъжностните характеристики²⁷⁴ и заповедите на директора. Съгласно уведомление с вх. № 4725/28.09.2016 г. на МФ,²⁷⁵ главният счетоводител е оторизираното лице, което да подава уведомления в ИС „Разплащания с публични средства“ към НАП и АМ.

1.1.7. При осъществяването на дейността от администрацията и от педагогическия персонал се използват програмни продукти (ПП),²⁷⁶ предоставени и поддържани по силата на договори,²⁷⁷ осигуряващи автоматизиране на процесите, анализ и съхранение на данните и информацията. На всички програмни продукти се извършва периодична актуализация, както и актуализация при промяна на нормативната уредба. В ПП „Школо“ е допусната възможност за изграждане на йерархичност, включваща администриране и определяне на нива на достъп на потребителите. Всички ПП дават възможност за определяне на лице, което да извършва корекция на вече въведената информация. Извършва се периодично архивиране на въведената информация на твърд носител, като е осигурен достъп до нея в случай на необходимост. За „Школо“ и НЕИСПУО архивирането се извършва на учебна година, а информацията се съхранява съответно на твърд носител, съответно на сървър на Министерство на образованието и науката.

В СУ са утвърдени вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани със системата за финансово управление и контрол и организацията на работните заплати.

Системата за финансово управление и контрол е в частично несъответствие със ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като: от директора не са утвърдени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и за последващи оценки на изпълнението.

В риск-регистрите не са идентифицирани рискове, свързани с процесите по подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки.

²⁷³ ОД № III-1.1, папка 4.1, т.т. 6 и 7

²⁷⁴ ОД № III-1.1, папка 3

²⁷⁵ ОД № III-1.1, папка 2, т. 4

²⁷⁶ ОД № 12

²⁷⁷ С изключение на НЕИСПУО и ЦАИС ЕОП, които се използва на база служебна регистрация, съответно в edu.mon.bg и app.eop.bg

1.2. Разходи по бюджета

1.2.1. Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда

1.2.1.1. В СУ са начислени възнаграждения на персонала в размер 2 337 689 лв. за 2023 г. и 2 601 868 лв. за 2024 г.²⁷⁸ Отчетените разходи в ОКИБ по §§ 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“ към 31.12.2023 г. са в размер 2 159 694 лв.²⁷⁹, а към 31.12.2024 г. - 2 381 171 лв.²⁸⁰

На основание чл. 5, ал. 1 от НСОПЗ и чл. 18, ал. 1 от ННЗТ през одитирания период за организация на работната заплата в училището се прилагат ВПРЗ, утвърдени със заповед № 562/25.01.2023 г. на директора, изменени със заповед № 1609/16.09.2023 г. и ВПРЗ, утвърдени със заповед № 634/24.01.2024 г. на директора, в сила от 01.01.2024 г.²⁸¹ Чрез използване на ПП ТРЗ, от касиера са изготвени месечни разплащателни ведомости и месечни рекапитулации с информация за размера на brutните работни заплати за месеца, както и индивидуални фишове за работните заплати на персонала в училището.

При извършената проверка на формирането на индивидуалните brutни месечни работни заплати и на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на 10 педагогически специалиста, с общ размер на начислените възнаграждения 36 584,48 лв. за м. октомври 2023 г., и 10 педагогически специалиста, с общ размер на начислените възнаграждения в размер 39 746,52 лв. за м. октомври 2024 г., е установено²⁸²:

а) В съответствие с чл. 6 от ВПРЗ, при промяна на минималните размери на основните месечни заплати на педагогическите специалисти, нормативно определени с Приложение № 3 към чл. 16, ал.1 от ННЗТ, от директора на училището са утвърдени поименни разписания на длъжностите към 01.09.2023 г. и към 01.01.2024 г. С поименните разписания на длъжностите са определени индивидуални основни месечни заплати на педагогическите специалисти. Проверените педагогически специалисти за 2023 г. и за 2024 г. са включени в поименните разписания на длъжностите.

б) На основание на чл. 119 от КТ са сключени допълнителни споразумения към трудовите договори между директора на училището и педагогическите специалисти, с които са определени индивидуалните им основни месечни заплати и допълнителните възнаграждения. Същите съответстват на размерите им, определени в поименните разписания на длъжностите. От директора са издадени заповеди за начисляване на допълнителни възнаграждения на педагогически специалисти с временен характер за: учебен час над нормата за задължителна преподавателска работа (лекторски и занимания по интереси), провеждане на интегрирано обучение и възпитание на ученици със специални образователни потребности (СОП), определяне на класни ръководители, вътрешно заместване на отсъстващ учител и за заместване на отсъстващ учител по НП „Без свободен час“.

в) Индивидуалните основни месечни заплати на педагогическите специалисти са определени в размер не по-нисък от определения в Приложение № 3 към ННЗТ (ред. ДВ, бр. 75/2023 г. и ДВ, бр. 7/2024 г.), в изпълнение на Раздел III, чл.чл. 13 и 15 от ВПРЗ.

г) Размерът на индивидуалната brutна месечна работна заплата на педагогическите специалисти в училището е формиран от определената индивидуална месечна работна заплата на лицето и полагащите се за месеца допълнителни трудови възнаграждения, в съответствие с изискванията на чл. 14 и чл. 20, ал. 1 от ННЗТ и Раздел II, III и IV от ВПРЗ, като:

²⁷⁸ ОД № III-1.3

²⁷⁹ ОД № 5

²⁸⁰ ОД № 6

²⁸¹ ОД № III-1.1, папка 2, т.т. 1-3

²⁸² ОД №№ от III-1.4 до III -1.7

га) Индивидуалните основни месечни заплати на служителите са определени в размер не по-нисък от определения в Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от ННЗТ (ред. ДВ, бр. 75/2023 г. и бр. 7/2024 г.), който съответства на определения в поименните разписания на длъжностите, индивидуалните фишове и допълнителните споразумения към трудовите договори/заповедите за назначаване, в изпълнение на Раздел II от ВПРЗ и чл. 27, ал. 1, т. 2 от КТД;

гб) Средствата за основна заплата за м. октомври 2023 г. и за м. октомври 2024 г. са начислени пропорционално на броя на отработените дни от всяко лице за съответния месец;

гв) Средствата за допълнително възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит са начислени за действителното отработено време в рамките на съответната месечна продължителност на работното време, в съответствие с чл. 12, ал. 8 от НСОРЗ;

гг) За професионална квалификация са начислени средства в размер, съгласно регламентирания в чл. 19, ал. 1 от ВПРЗ и съответстващ на притежаваната от учителя степен;

гд) В съответствие с решения на Общото събрание на служителите по протоколи № 1/18.01.2023 г. и № 1/18.01.2024 г.,²⁸³ средствата за фонд СБКО са определени в размер до 3 на сто за действително отработени дни;

ге) Начислените суми за работа с деца със СОП, класен ръководител, лекторски²⁸⁴ и занимания по интереси²⁸⁵ съответстват на определения в чл. 19, ал. 1 от ВПРЗ.

гж) Посоченият брой дни редовен платен отпуск съответства на броя от дните, посочен от лицето в заявлението за ползване на отпуск, одобрено от директора, а дните на ползван отпуск поради временна нетрудоспособност съответстват на дните, посочени в болничния лист.

д) При извършената проверка на формирането на диференцирано заплащане за постигнати резултати от труда за учебната 2022 - 2023 година и учебната 2023 - 2024 година на педагогическите специалисти е установено²⁸⁶:

да) В съответствие с чл. 27, ал. 2 от ННЗТ и чл. 23, ал. 1 от ВПРЗ с решения по протоколи №№ 10/07.09.2023 г. и 12/11.09.2024 г. на педагогическия съвет са сформирани комисии, които да извършат оценяването и определянето на диференцираното заплащане за постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти, съответно за учебната 2022 - 2023 година и за учебната 2023 - 2024 година.

дб) Изпълнени са чл. 28, ал. 1 от ННЗТ и чл. 23, ал. 3 от ВПРЗ и от комисиите за всеки оценяван учител е попълнена карта за оценка на постигнатите резултати от труда за съответната учебна година, съдържаща показателите по приложение № 4 от ННЗТ и определения критерии към тях. Картите за оценка на постигнатите резултати от труда за учебната 2022 - 2023 година и учебната 2023 - 2024 година са подписани от комисиите и оценяваното лице, с което е спазен чл. 28, ал. 2 и 3 от ННЗТ и чл. 32, ал. 4 от ВПРЗ.

дв) Спазен е срокът по чл. 24, ал. 4 от ННЗТ за оценяване на резултатите от труда на педагогическите специалисти за учебната 2022 - 2023 година и за учебната 2023 - 2024 година, а именно не по-късно от 1 октомври на съответната година.

дг) В съответствие с чл. 29, ал. 1 и 2 от ННЗТ и чл. 23, ал. 9 от ВПРЗ, размерите на допълнителните възнаграждения за постигнатите резултати на всички лица са определени пропорционално на получения от съответния учител общ брой точки в картата за оценка спрямо общия брой точки на педагогическите специалисти, в рамките на

²⁸³ ОД № III-1.1, папка 5, т.т. 1.5 и 2.5

²⁸⁴ Заповеди № 37/25.09.2023 г. и № 35/25.09.2024 г. на директора

²⁸⁵ Заповеди № 76/04.10.2023 г. и № 97/08.10.2024 г. на директора

²⁸⁶ ОД №№ от III-1.4 до III-1.7

планираните средства по бюджета на училището за съответната година, със заповеди на директора №№ 157/20.10.2023 г. и 127/21.10.2024 г.²⁸⁷

*1.2.1.2. Прилаганите контролни дейности са в съответствие с правната рамка, като е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход от финансовия контролор чрез попълване на контролен лист. Приложена е системата на двоен подпис при извършване на плащанията, като платежните нареждания са подписани от директора и от главния счетоводител.*²⁸⁸

При извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни работни заплати и на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда е установено: от директора на училището са утвърдени поименни разписания на длъжностите; размерът на индивидуалната брутна месечна работна заплата на педагогическите специалисти в училището е формиран от определената индивидуална месечна работна заплата на лицето и полагащите се за месеца допълнителни трудови възнаграждения; между директора на училището и педагогическите специалисти са сключени допълнителни споразумения към трудовите договори, с които са определени индивидуалните им основни месечни заплати и допълнителните възнаграждения.

Спазени са условията и реда за определяне на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на персонала.

Прилаганите контролни дейности са в съответствие с правната рамка.

1.2.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат висок относителен дял от разходите на СУ, като относителният им дял в ОКИБ към 31.12.2023 г. е 14,36 на сто от общо разходите за издръжка и 26,61 на сто към 31.12.2024 г.²⁸⁹

За одитирания период са извършени разходи за външни услуги в общ размер 160 072 лв. по 26 договора, от които 95 234 лв. по договори, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, и 64 838 лв. извършени директни плащания.²⁹⁰

*1.2.2.1. При извършената проверка на разходите за външни услуги в размер 79 173 лв., извършени по шест договора,²⁹¹ сключени директно и изпълнени през одитирания период, за съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и клаузите на договорите е установено:*²⁹²

а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП в случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори. Въпреки липсата на законово изискване, от

²⁸⁷ ОД № III-1.1, папка 5, т.т. 1.4 и 2.4

²⁸⁸ ОД № III-1.8

²⁸⁹ ОД №№ 5 и 6

²⁹⁰ ОД № III-1.9

²⁹¹ Договори №№: **1.** 34-Д/15.02.2023 г. с „В.Л.М. - Енерджи“ ЕООД, с предмет „Обследване за енергийна ефективност, резюме и сертификат на сградата, и извършени разходи 6 000 лв.; **2.** 354/25.01.2023 г. с „Уча.се“ ЕООД, с предмет „Майсторски клас на тема „Как да прилагам проектно-базиран подход в своята работа“, и извършени разходи 3 773,00 лв.; **3.** 991/25.03.2024 г. с „Мира арт“ ЕООД, с предмет „Проектиране на обект: Основен ремонт, внедряване на мерки за енергийна ефективност и осигуряване на достъпна среда за сградата на Средно училище „Никола Вапцаров“, и извършени разходи 25 000,00 лв.; **4.** М-1028/17.06.2024 г. с „Мелиора Турс“ ООД, с предмет „Договор за организирано пътуване“, и извършени разходи 16 500,00 лв.; **5.** М-1029/10.07.2024 г. с „Мелиора Турс“ ООД, с предмет „Договор за организирано пътуване“, и извършени разходи 16 500,00 лв.; **6.** 1344/17.06.2024 г. с „В. Л. М. - ЕНЕРДЖИ“ ЕООД, с предмет „Доклад за установяване на техническите характеристики, технически паспорт на сградата на СУ „Н. Й. Вапцаров в УПИ II- 25, кв. 19 по плана на гр. Силистра“, и изплатени разходи 11 400,00 лв. Общо изплатени разходи: **79 173 лв.**

²⁹² ОД №№ III-1.1, папка 6 и III-1.10 до III-1.17

директора са сключени договори, като четири от тях са подписани само от директора, а два са подписани от директора и от главния счетоводител.

б) В договорите са включени клаузи относно данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на страните, условията за прекратяване и други.

в) С изключение на договор № 1344/17.06.2024 г. с „В. Л. М. - Енерджи“ ЕООД, в договорите²⁹³ не са договорени неустойки в случай на неизпълнение на задълженията на изпълнителя, с което не са защитени интересите на възложителя.²⁹⁴

г) Съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.), разпоредителите с бюджет, както и лицата по чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, уведомяват НАП и АМ за сключването на договор на стойност, равна или надвишаваща 10 000 лв. Нормата на чл. 182б, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.) изисква преди извършване на плащания, в случаите по чл. 182а, ал. 1-4, както и преди плащания на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв., при липса на писмен договор на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП, лицата по чл. 182а, ал. 1 и ал. 2 да информират за предстоящото плащане НАП и АМ чрез изпращане на уведомление по електронен път.

В изпълнение на цитираните разпоредби, три договора²⁹⁵ с цена над 10 000 лв. са регистрирани на в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването им и са изпратени уведомления в 10-дневен срок преди датата на предстоящо плащане.²⁹⁶

В неизпълнение на цитираните разпоредби, договор № 1344/17.06.2024 г. с „В. Л. М. - Енерджи“ ЕООД, на стойност 11 400 лв. не е регистриран в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването му и не е изпратено уведомление в 10-дневен срок преди датата на предстоящо плащане.²⁹⁷

Два договора № 34-Д/15.02.2023 г. и № 354/25.01.2023 г. не попадат в обхвата на разпоредбите на РМС № 592/2018 г. и чл.чл. 182а и 182б от ДОПК.

д) В два договора №№ 34-Д/15.02.2023 г. и 991/25.03.2024 г. не е определен начинът на предаване и приемане на извършената работа.²⁹⁸

е) Договорите са приключени в договорения срок. Не е констатирано неизпълнение на задълженията от „В. Л. М. - Енерджи“ ЕООД, изпълнител по договор № 1344/17.06.2024 г., поради което не е начислена неустойка.

ж) Разходите са документално обосновани, извършени са по фактури, съдържащи реквизитите, посочени в чл. 6, ал. 1 от ЗСч и чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените. Плащанията по договорите са извършени в договорените срокове.

1.2.2.2. За съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на ВПИСФУК са проверени разходи за външни услуги по два договора²⁹⁹, по които са извършени разходи в размер 1 775 лв. При проверката е установено:³⁰⁰

²⁹³ Договори №№ 34-Д/15.02.2023 г., 354/25.01.2023 г., 991/25.03.2024 г., М-1028/17.06.2024 г., М-1029/10.07.2024 г., 021719 S/07.02.2023 г. и 029019 T/07.02.2024 г.

²⁹⁴ ОД №№ от III-1.10 до III-1.14, III-1.16 и III-1.17

²⁹⁵ Договор №№: 991/25.03.2024 г. с „Мира арт“ ЕООД и извършени разходи 25 000,00 лв.; М-028/17.06.2024 г. с „Мелиора Турс“ ООД и извършени разходи 16 500,00 лв. и М-1029/10.07.2024 г. с „Мелиора Турс“ ООД и извършени разходи 16 500,00 лв.

²⁹⁶ ОД № III-1.12, III-1.13 и III-1.14

²⁹⁷ ОД №№ I-1.12 и III-1.1, папка 6, т. 6.1

²⁹⁸ ОД № III-1.10, III-1.12 и III-1.13

²⁹⁹ Договор № 021719 S/07.02.2023 г. с „Д. Д. Д.-1“ ООД, с извършени разходи 710,00 лв. и договор № 029019 T/07.02.2024 г. с „Д. Д. Д.-1“ ООД, с извършени разходи 1 065,00 лв. Общо изплатени разходи: **1 775,00 лв.**

³⁰⁰ ОД №№ III-1.1, папка 6, т. 7.1 и т. 7.2, III-1.16 и III-1.17

а) Предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение е осъществен от финансовия контролор чрез попълване на заявка и контролен лист за извършване на предварителен контрол. Заявката е одобрена от директора. Извършени са проверки от главния счетоводител преди поемане на задължение: съответства ли задължението с бюджетните параграфи, налице ли е бюджетен кредит, компетентно ли е лицето, което поема задължението, правилно ли са изчислени количеството и сумите, спазени ли са тръжните процедури и другите нормативни изисквания, свързани с поемането на задължението.

б) Системата на двоен подпис не е приложена при сключване на договорите, като договорите са подписани само от директора и не са подписани от гл. счетоводител, в несъответствие с чл. 67, ал. 2 от ВПСФУК.

в) Предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите е осъществен от финансовия контролор чрез попълване на искане за извършване на разход и контролен лист за извършване на предварителен контрол. Извършена е проверка от главния счетоводител за съответствие на разхода с поетото задължение, наличие на парични средства, компетентност на лицето, разпоредило извършването на разхода, съответствие на разхода с изискванията на нормативната уредба, вярност на първичните документи, вкл. за правилно изчисление на количествата и сумите по тях.

г) Плащанията по договорите са извършени с електронно банкиране, подписани от директора и от главния счетоводител, съгласно спесимен, в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ВПСФУК.

Извършените разходи за външни услуги са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани. Установени са частични несъответствия с правната рамка, като: по пет договора не са договорени неустойки за неизпълнение на задълженията на изпълнителите; в два договора не е договорен начина на приемане на изпълнението им; един договор не е регистриран в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ и не е изпратено уведомление преди датата на плащане.

Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходите е прилаган от финансовия контролор съгласно въведения ред. Системата на двоен подпис не е приложена при сключването на договорите, а при извършване на плащанията по тях е приложена.

2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП, възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. За СУ не са налице условията за приемане на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, тъй като бюджетът за 2023 г. и за 2024 г. е под определената стойност.³⁰¹

2.1.1. Вътрешни правила за планиране, възлагане и организация за провеждане на обществени поръчки и за контрол по изпълнението на сключените договори в СУ „Никола Й. Вапцаров“ – гр. Силистра (ВППВОП).

Въпреки липсата на законово изискване, от директора са утвърдени със заповед № 5/19.09.2022 г. и актуализирани със заповед № 662/30.01.2024 г. ВППВОП.³⁰²

Във ВППВОП са уредени редът и условията за: планиране, подготовка и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки по ЗОП, координацията при осъществяване на тези дейности и задълженията и отговорностите на служителите в

³⁰¹ ОД № III-1.1, папка 1, т.т. 1.1 и 2.1

³⁰² ОД № III-2.1, папка 1, т. 1

СУ; сключване на договори за обществени поръчки; възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти и покана до определени лица; поддържане на профила на купувача (ПК); съхранението и достъпа до документите, създадени и събрани в хода на провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки; мониторинга и контрола по изпълнение на договорите за възлагане на обществени поръчки.

При проверката на ВППВОП за съответствие със ЗОП и ППЗОП е установено,³⁰³ че в тях не е разписан ред за:

- прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП;
- провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП.

*2.1.2. Правила за поддържане на профила на купувача в СУ „Никола Й. Вапцаров“ – Силистра*³⁰⁴ (ПППК)

В изпълнение на чл. 8, ал. 5 от ВППВОП със заповед № 662/30.01.2024 г. на директора са утвърдени ПППК. Съгласно т. 3 и т. 4 от ПППК, директорът отговаря за поддържането на ПК, включително за публикуването на обявления, документация за участие и други документи за обществената поръчка. В т. 5 от ПППК е посочено, че публикуването на документите се извършва в 30-дневен срок от издаването им, което е в несъответствие със сроковете, установени в чл. 36, ал. 2 от ЗОП, и чл. 19а от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

От директора не са определени длъжностни лица, които да подават по електронен път и да подписват с КЕП искания за предоставяне на информация по чл. 58, ал. 1, т.т. 1-3 от ЗОП, както и за достъп до системата за електронно свидетелство за съдимост.

2.1.3. През одитирания период действията по организирането и възлагането на обществените поръчки са извършени от директора на училището, а при негово отсъствие от определени със заповеди длъжностни лица от педагогическия персонал. От директора не е упълномощено длъжностно лице от училището за организиране и възлагане на обществени поръчки съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.).

Длъжностните лица, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки в СУ са директора, заместник-директорите УД, главения счетоводител, ЗАС, финансовия контролор и юриста, които съгласно ВППВОП осъществяват цялостната организация при планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки.³⁰⁵

За подготовката и провеждането на обществените поръчки са сключени граждански договори³⁰⁶ с външно лице.

Спазено е изискването на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), като със заповед № 1516/08.09.2023 г. на директора³⁰⁷ са определени длъжностните лица, отговорни за съдържанието на досиетата на обществените поръчки и документирането на движението на документите, съдържащи се в тях.

2.1.4. На основание чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), обществените поръчки са възложени чрез централизираната електронна платформа ЦАИС ЕОП. В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) е осигурена публичност на информацията и документацията за провеждането и възлагането на обществените поръчки чрез ПК, който се поддържа на платформата, като всяка поръчка е обособена в отделно електронно досие.

³⁰³ ОД № III-2.2

³⁰⁴ ОД № III-2.1, папка 1, т. 2

³⁰⁵ ОД № III-2.1, папка 1, т. 1

³⁰⁶ ОД № III-2.1, папка 1, т. 9

³⁰⁷ ОД № III-2.1, папка 1, т. 5

Вътрешните правила за планиране, възлагане и организация за провеждане на обществени поръчки и за контрол по изпълнението на сключените договори не са актуализирани в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

От директора не са определени длъжностни лица, които да подават искания и получават по служебен път информация, относно липсата на основания за отстраняване на участниците, избрани за изпълнители.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителят отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки. В чл. 25 и чл. 26, ал. 1 от ППЗОП е посочено, че прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида им, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, при планирането, възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането.

Редът и условията за планиране на обществените поръчки в училището през одитирания период са регламентирани в Раздел II „Планиране на потребностите от обществени поръчки“ от ВППВОП.

При извършената проверка за съответствие на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г. с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВППВОП е установено:³⁰⁸

2.2.1. В несъответствие с чл. 4, ал. 2, т. 1, вр. чл. 3, ал. 1 от ВППВОП, за 2023 г. и за 2024 г. от заместник-директорите на училището не са изготвени заявки за потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство, тяхното обобщаване и анализ.

2.2.2. В изпълнение на чл. 5 от ВППВОП от директора е утвърден План за прогнозиране на обществени поръчки в СУ „Никола Й. Вапцаров“ - Силистра през 2023 г. и през 2024 г., в които са посочени прогнозираните стойности на предстоящите за възлагане обществени поръчки. От директора е утвърден График за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г. (График).³⁰⁹

В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ППЗОП, в Графика за 2023 г. и за 2024 г. се съдържа информация относно: предмета на поръчките, прогнозна стойност, предвидения ред за възлагане, прогнозна дата за стартиране на обществената поръчка и отговорно лице.

В несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), в Графика за 2023 г. и за 2024 г. не са посочени: времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или оферти; времето за работа на комисията и сключване на договора; извършването на контрол от АОП, когато е приложимо; началния момент и срока за изпълнение на договора.

2.2.3. В изпълнение на чл. 6 от ВППВОП, График за 2024 г. е актуализиран във връзка с необходимостта от възлагане на три обществени поръчки чрез събиране на оферти.

Не са възлагани обществени поръчки извън посочените в утвърдените графици за двете години.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки в училището през 2023 г. и 2024 г. са в частично несъответствие с изискванията на ППЗОП и ВППВОП, като: от заявителите на обществените поръчки не са изготвени заявки за потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство; графиците за възлагане на обществени поръчки през двете години не съдържат минимално изискуемата информация.

³⁰⁸ ОД № III-2.3

³⁰⁹ ОД № III-2.1, папка 1, т.т. 3 и 4

2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в училището са открити и възложени седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 358 137,01 лв. без ДДС, от които една чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, с прогнозна стойност 42 511,71 лв. без ДДС, и една чрез процедура „публично състезание“, с прогнозна стойност 126 992,93 лв. без ДДС.³¹⁰ Пет обществени поръчки са възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, от които две поръчки, с обща прогнозна стойност 59 835,81 лв. без ДДС, са възложени чрез покана до определени лица и три поръчки, с обща прогнозна стойност 128 796,56 лв. без ДДС, чрез събиране на оферти с обява.³¹¹

През периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. са открити и възложени три³¹² обществени поръчки, финансирани със средства от европейски фондове и програми.³¹³

2.3.1. При извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници, учебни тетрадки и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците от V до XII клас на СУ „Никола Йонков Вапцаров“, гр. Силистра, за учебната 2024/2025 г.“ с четири обособени позиции³¹⁴ ([УНП 02321-2024-0002](#)) и прогнозна стойност 42 511,71 лв. без ДДС, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП са установени следните съответствия:³¹⁵

а) Прогнозната стойност на поръчката е определена след направени предложения за избор на учебници и учебни комплекти за учениците от 5-12 клас през учебната 2024-2025 година. Изборът е съгласуван с Обществения съвет към училището, документиран с Протокол № 5-1/03.06.2024 г. и приет от Педагогическия съвет с Протокол № 9/04.06.2024 г.³¹⁶

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка с предмет „доставка на стоки“ е под стойностните прагове по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.) – от 100 000 лв. до 273 811 лв. Възложителят е избрал да възложи поръчката по ред, приложим за по-високи стойности, на основание чл. 20, ал. 9 от ЗОП.

в) Процедурата е открита с решение № F543497/20.06.2024 г. на директора, което е създадено в ЦАИС ЕОП, подписано с КЕП, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП. Решението е изпратени до РОП в деня на издаването му, съгласно чл. 99, т. 2 от ЗОП, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 ЗОП, като са публикувани едновременно в РОП/ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП. За избора на процедурата, в решението е посочен чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП.

³¹⁰ ОД № III-2.4

³¹¹ ОД № III-2.5

³¹² [УНП 02321-2024-0003](#), [УНП 02321-2024-0004](#) и [УНП 02321-2024-0005](#)

³¹³ ОД №№ III-2.4 и III-2.5

³¹⁴ Обособена позиция (ОбП) № 1 „Доставка на учебници, учебни тетрадки и осигуряване на достъп до електронно четими варианти на учебниците от издателство "Клет България" ООД – 28 939,93 лв. без ДДС; ОбП № 2 „Доставка на учебници, учебни тетрадки и осигуряване на достъп до електронно четими варианти на учебниците от издателства „Просвета – София“ АД, „Просвета Плюс“ АД и „Просвета Азбуки“ ООД – 10 115,43 лв. без ДДС; ОбП № 3 „Доставка на учебници, учебни тетрадки и осигуряване на достъп до електронно четими варианти на учебниците от издателство "БГ Учебник" ЕООД“ – 2 816,72 лв. без ДДС и ОбП № 4 „Доставка на учебници, учебни тетрадки и осигуряване на достъп до електронно четими варианти на учебниците от издателство "Домино" ЕООД“ – 639,63 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност: **42 511,71 лв.** без ДДС

³¹⁵ ОД № III-2.6

³¹⁶ ОД № III-2.1, папка 2, т. 1

г) Съгласно чл. 65, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ППЗОП, когато възложителят сключва договори на основание чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП, същият може да не одобрява и изпраща покана до определени лица, като посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване и след влизането му в сила, освен в случаите по чл. 112, ал. 8 от ЗОП, сключва договор за обществена поръчка.

Възложителят се е възползвал от дадената възможността от цитираните разпоредби и в решението за откриване на процедурата е посочил предмета и прогнозната стойност, включително по всяка обособена позиция и срока за изпълнение на основната доставка. В решението е посочено, че необходимите количества ще са подробно описани в конкретни заявки към избраните издателства по четирите обособени позиции, притежаващи изключителни права за разпространение на избраните учебници, учебни комплекти и електронно четими учебници и познавателни книжки.

В т. IV.4 от решението възложителят е посочил, че си запазва правото да възложи „Опция за допълнителни количества” чрез сключването на допълнително споразумение към договора за обществена поръчка на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в случай, че възникне необходимост от доставка на допълнителни учебници, учебни тетрадки и е-четими учебници, в зависимост от новопостъпилите ученици през учебната 2024 - 2025 година.

д) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, след влизане в сила на решението за откриване на процедурата, от възложителя са сключени четири³¹⁷ договора.

Договорите³¹⁸ са сключени с избраните издателства по обособени позиции, след представяне от изпълнителите на документите,³¹⁹ удостоверяващи липсата на основания за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, в съответствие с чл. 112 ал. 1, т. 2 от ЗОП.

е) Договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на обществената поръчка, с което са спазени чл. 36, ал. 1, т. 12, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

ж) Документите за обществената поръчка са обособени в отделна електронна преписка в платформата на ЦАИС ЕОП с УНП [02321-2024-0002](#), в съответствие с чл. 36а, ал. 2 от ЗОП.

2.3.2. При проверката на обществената поръчка, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, са установени несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка, както следва:³²⁰

а) Сключените договори за обществена поръчка не съдържат условия и ред за прекратяване и не е определен срок на действие на договорите, в нарушение на чл. 69, т. 9 от ППЗОП.

б) Съгласно чл. 87, ал. 11 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 105/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.) за целите на комплексното административно обслужване компетентните органи и други правоимащи лица изискват и получават служебно по електронен път от НАП, АМ и общините информация за наличие или липса на задължения на лицата, с изключение на задължения по невлезли в сила актове, както и разсрочени, отсрочени или обезпечени задължения.

³¹⁷ по ОбП № 1 – договор № 0000473391/03.07.2024 г. с изпълнител „Клет България“ ООД, на стойност 28 939,93 лв. без ДДС; по ОбП № 2 – договор № 19-102-2/02.07.2024 г. с изпълнител „Просвета-София“ АД, на стойност 13 938,31 лв. без ДДС; по ОбП № 3 – договор № ЗУ-3043/02.07.2024 г. с изпълнител „БГ Учебник“ ЕООД, на стойност 2 816,72 лв. без ДДС и по ОбП № 4 – договор № 02018/03.07.2024 с изпълнител „Домино“ ЕООД, на стойност 639,63 лв. без ДДС. Обща стойност на договорите: **46 334,49 лв. без ДДС.**

³¹⁸ ОД № III-2.1, папка 2, т.т. 8, 10, 12 и 14

³¹⁹ ОД № III-2.1, папка 2, т.т. 7, 9, 11 и 13

³²⁰ ОД № III-2.6

За доказване липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП се издава удостоверение от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ), като считано от 01.10.2019 г. е налице възможността за издаване на такива удостоверения чрез осигуряване на достъп до системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ на възложители на обществени поръчки.

При сключването на договорите от възложителя не е осигурена информация по служебен път за липса на задължения на дружествата, определени за изпълнители, издадени от Общината по седалище, НАП и ИА ГИТ. Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП, съгласно които при сключване на договора за обществената поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

в) В нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), обявление № F569430 за възлагане на обществената поръчка е изпратено от възложителя за публикуване в ОВ на ЕС и РОП на 13.08.2024 г. - след регламентирания 30-дневен срок след сключване на договорите.

г) От възложителя, в нарушение на чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), обявления № F717155/10.07.2025 г. и № F717156/10.07.2025 г. за приключени договори, съответно № ЗУ-3043/02.07.2024 г. с „БГ Учебник“ ЕООД и № 0218/03.07.2024 г. с „Домино“ ЕООД, са изпратени за публикуване в РОП/ПК след законоустановения 30-дневен срок от приключването им, по време на одита.³²¹

2.3.3. При извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Доставка, монтаж и гаранционна поддръжка на оборудване за проект, финансиран по национална програма „Изграждане на училищна STEM среда“ ([УНП 02321-2024-0003](#)) и прогнозна стойност 126 992,93лв. без ДДС, възложена чрез процедура „публично състезание“ по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:³²²

а) Обществената поръчка е финансирана в рамките на процедурата за представяне на средства от Механизма за възстановяване и устойчивост, Стълб „Иновативна България“, Компонент 1 „Образования и умения“, инвестиция 1 „Центрове за НТИМ и иновации в образованието“.

б) В съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 и чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП, процедурата е открита с Решение № F567929/08.08.2024 г.³²³ на директора, което е създадено в ЦАИС ЕОП и е подписано с КЕП. С решението са одобрени обявлението и документацията³²⁴ за обществената поръчка.

в) Откриването на процедурата е оповестено от възложителя с Обявление № F567916/08.08.2024 г.,³²⁵ съдържащо минимално определената информацията в приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП и е публикувано в РОП/ПК, в изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 4 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

г) До изтичане на крайния срок за представяне на оферти, за участие в обществената поръчка е подадена една оферта № OF1920453/09.09.2024 г. чрез ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 39а, ал. 4, т. 5 от ЗОП.

д) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, за провеждането на процедурата от директора е издадена заповед № 1498/08.08.2024 г.³²⁶ за определяне на комисия в състав от трима членове, която да декриптира, разгледа и оцени получените оферти, като определи изпълнител и изготви протоколи за резултатите от своята работа.

³²¹ ОД № III-2.7

³²² ОД № III-2.1, папка 3 и III-2.5

³²³ ОД № III-2.1, папка 3, т. 1

³²⁴ ОД № III-2.1, папка 3, т.т. 3-8

³²⁵ ОД № III-2.1, папка 3, т. 2

³²⁶ ОД № III-2.1, папка 3, т. 12

Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, като след декриптиране на подадените оферти и узнаване на участниците в процедурата, от членовете на комисията са подписани декларации от 10.09.2024 г. за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

е) В съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП, в протокол³²⁷ от 11.09.2024 г. са отразени действията на комисията по декриптиране на подадената оферта, разглеждане на документите³²⁸ за съответствие на участника с изискванията на възложителя за лично състояние и критериите за подбор и оценката на офертата на участника. Неправилно в протокола е записано, че офертата на участника е декриптирана от председателя на комисията на 11.09.2024 г., вместо на 10.09.2024 г. и краен срок за подаване на документи – 13.08.2024 г., 23:59 ч., вместо 10.09.2024 г., 14:00 ч.

ж) От възложителя е издадено решение³²⁹ за определяне на изпълнител на датата, на която е издаден протокола от работата на комисията – 11.09.2024 г.

з) В резултат на проведената процедура е сключен договор³³⁰ за обществена поръчка с „А1 България“ ЕАД на стойност 126 772 лв. без ДДС. Неправилно в заглавна част на документа е записано „Проект на договор“, вместо „Договор“.

и) В изпълнение на 112, ал. 1, т.т 2 и 3 от ЗОП, преди подписването на договора от изпълнителя са представени документи,³³¹ удостоверяващи липсата на основания за отстраняване от процедурата и документи за съответствие с критериите за подбор, и е внесена³³² банкова гаранция за изпълнение на договорените клаузи. Внесената гаранция е в размер на 12 677,20 лв. и представлява 10 на сто от цената на договора без ДДС, в съответствие е с т. III. 7. „Гаранция за изпълнение на договора – условия, размер и начин на плащане“ от указанията за участие в процедурата и чл. 22, ал. 1 от проекта на договор.

к) Договорът и приложенията към него са публикувани в РОП/ПК на 18.03.2025 г. - в деня на публикуване на обявлението³³³ за възлагане на обществената поръчка, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

л) Документите за обществената поръчка са обособени в платформата на ЦАИС ЕОП в отделна електронна преписка с УНП [02321-2024-0003](#), в съответствие с чл. 36а, ал. 2 от ЗОП.

2.3.4. При проверката на обществената поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, са установени несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка, както следва:³³⁴

а) В раздел „Тръжни условия“ от обявлението за откриване на обществената поръчка възложителят е посочил изискванията за лично състояние на участниците по чл. 55, ал. 1, т.т. 1-5 от ЗОП, които не са посочени в указанията за участие в процедурата.

В част II, т. 2. „Основания за отстраняване“ от указанията за участие в процедурата, възложителят е посочил основанията за отстраняване по чл. 107 от ЗОП. В обявлението за възлагане на обществената поръчка не са посочени основанията за отстраняване по чл. 107 от ЗОП.

б) Съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП, предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В обявлението, с което е оповестено откриването на процедурата, възложителят не е определил гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора. Гаранцията за изпълнение на договора в размер на 10 на сто от общата стойност на договора е определена в част III, т. 7

³²⁷ ОД № III-2.1, папка 3, т. 13

³²⁸ ОД № III-2.1, папка 3, т.т. 9-11

³²⁹ ОД № III-2.1, папка 3, т. 14

³³⁰ ОД № III-2.1, папка 3, т. 15

³³¹ ОД № III-2.1, папка 3, т.т. 16-24

³³² ОД № III-2.1, папка 3, т. 25

³³³ ОД № III-2.1, папка 3, т. 26

³³⁴ ОД № III-2.7

„Гаранция за изпълнение на договора – условия, размер и начин на плащане“ от указанията за обществената поръчка и в чл. 22, ал. 1 от проекта на договор, в неизпълнение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

в) В несъответствие с чл. 22, ал. 9 от ЗОП, решението за избор на изпълнител не е създадено в платформата като електронен документ, а представлява PDF файл, прикачен в РОП/ПК на 11.09.2024 г.

г) Решението за избор на изпълнител не съдържа наименование на възложителя, номер и дата на издаване и вида на процедурата, в неизпълнение на чл. 22, ал. 5, т.т. 1-3 от ЗОП.

д) Договорът за обществената поръчка не съдържа дата на сключване, в несъответствие с чл. 69, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2022 г.). Същият е подписан с електронни подписи от възложителя на 19.09.2024 г. и от изпълнителя на 24.09.2024 г., и е регистриран³³⁵ в ЦАИС ЕОП с № 61/25.09.2024 г.

е) Сключеният договор не съдържа задължения на страните за спазване на изискванията на приложимото антикорупционно законодателство, в несъответствие с чл. 69, т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 62/2024 г., в сила от 23.07.2024 г.).

ж) При сключването на договора не е осигурена информация за липса на задължения на дружеството по седалище на възложителя (Община Силистра) и от изпълнителя са представени документи,³³⁶ до които възложителят има достъп по служебен път. Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП, съгласно които при сключване на договора за обществената поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

з) В нарушение на чл. 185 от ЗОП, обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП/ПК на 18.03.2025 г. - след определения 30-дневен срок от сключване на договора.

2.3.5. През одитирания период са открити и възложени две обществени поръчки с предмет: *„Доставка на учебници, учебни тетрадки и достъп до електронно четими учебници за учебната 2023-2024 година за нуждите на Средно училище „Никола Й. Вапцаров“ гр. Силистра по 4 обособени позиции“* (УНП [02321-2023-0001](#)), с прогнозна стойност 38 135,82 лв. без ДДС, и *„Доставка на учебници, учебни тетрадки и достъп до електронно четими учебници по 3 обособени позиции“* (УНП [02321-2024-0001](#)), с прогнозна стойност 21 699,99 лв., чрез покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:³³⁷

а) Прогнозните стойности на обществените поръчки са определени след направени предложения за избор на учебници и учебни комплекти за учениците през учебните 2023 - 2024 г. и 2024 - 2025 г. Изборът за всяка учебна година е съгласуван с Обществения съвет към училището, документиран с два протокола³³⁸ и приет³³⁹ от ПС.³⁴⁰

б) В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), за откриване на възлагането на обществените поръчки с УНП [02321-2023-0001](#) и [02321-2024-0001](#) от възложителя са публикувани в РОП/ПК покани³⁴¹ до определени лица.

В т. V.1 от поканите възложителят е мотивирал избора си на процедура по реда на чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, а в т. V.2 е посочил лица, до които се изпращат поканите за

³³⁵ ОД № III-2.1, папка 3, т. 27

³³⁶ ОД № III-2.1, папка 3, т.т. 22-24

³³⁷ ОД №№ III-2.8 и 2.9

³³⁸ Протоколи № 2/17.03.2023 г. и № 4/07.03.2024 г. от заседания на Обществения съвет

³³⁹ с протоколи № 6/20.03.2023 г. и № 7/07.03.2024 г.

³⁴⁰ ОД № III-2.1, папка 4, под-папки 4.1, т. 1 и 4.2, т. 1

³⁴¹ ОД № III-2.1, папка 4, под-папки 4.1, т. 2 и 4.2, т. 2

участие в обществените поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 или ал. 7 от ЗОП.

Редът за възлагане на обществените поръчки е избран законосъобразно, тъй като възлагането им на други лица е невъзможно, поради наличие на авторски права, придобити по силата на закон или на административен акт, и естеството на доставката е ограничено до точно определен изпълнител по причини, които не се дължат на възложителя.

в) От възложителя са изпратени покани^{342, 343} до издателствата за сключване на договори, съдържащи описание и брой на учебниците, учебните тетрадки, помагала и комплекти, и прогнозна стойност на поръчките.

г) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със заповеди № 755/29.03.2023 г. и 946/14.03.2024 г.³⁴⁴ на директора са назначени комисии от нечетен брой лица. От членовете на комисиите са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, като от членовете на комисиите са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси с участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор.

д) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи от 29.03.2023 г. и от 14.03.2024 г.,³⁴⁵ съгласно които членовете на комисиите определят за изпълнители на обществените поръчки издателствата, до които са изпратени покани за сключване на договор.

Протоколите на комисиите са утвърдени от възложителя с решения от 29.03.2023 г. и от 14.03.2024 г.³⁴⁶

е) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, от възложителя са сключени общо седем договора за възлагане на обществени поръчки с участниците, определени за изпълнители.³⁴⁷

Договорите са сключени при спазване на срока, посочен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП – до 30 дни от датата на определяне на изпълнителя.

ж) От възложителя в изпълнение на чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, обявленията³⁴⁸ за възлагане на обществена поръчка с УНП [02321-2024-0001](#) са публикувани в РОП/ПК в законовоопределения 30-дневен срок от сключването на договорите. Сключените договори, без приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на обществената поръчка.

з) Документите за обществените поръчки са обособени в платформата на ЦАИС ЕОП в отделна електронна преписка с УНП [02321-2023-0001](#) и [02321-2024-0001](#), в съответствие с чл. 36а, ал. 2 от ЗОП.

и) Спазени са чл. 121 от ЗОП, чл. 98 от ППЗОП, като в училището са създадени досиета на проведените обществени поръчки, съдържащи всички документи. Досиетата се съхранява при длъжностното лице, определено със заповед № 1516/08.09.2023 г.³⁴⁹ на директора, в съответствие с чл. 55, ал. 4 от ВППВОП.

к) Протоколите от работата на комисиите не са изпратени на участниците в двете обществени поръчки и не са публикувани в РОП/ПК, в неизпълнение на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

³⁴² ОД № III-2.1, папка 4, под-папка 4.1, т.т. 7-10 за УНП [02321-2023-0001](#)

³⁴³ ОД № III-2.1, папка 4, под-папка 4.21, т.т. 6-8 за УНП [02321-2024-0001](#)

³⁴⁴ ОД № III-2.1, папка 4, под-папки 4.1, т. 11 и 4.2, т. 9

³⁴⁵ ОД № III-2.1, папка 4, под-папки 4.1, т. 12 и 4.2, т. 10

³⁴⁶ ОД № III-2.1, папка 4, под-папки 4.1, т. 13 и 4.2, т. 11

³⁴⁷ ОД № III-2.1, папка 4, под-папки 4.1, т.т. 14-17 и 4.2, т.т. 12-14

³⁴⁸ ОД № III-2.1, папка 4, под-папка 4.2, т.т. 15-16

³⁴⁹ ОД № III-2.1, папка 1, т. 5

л) При сключването на договора, не е осигурена информация за липса на задължения на дружеството по седалище на възложителя (Община Силистра) и от изпълнителя са представени документи,³⁵⁰ до които възложителят има достъп по служебен път. Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП, съгласно които при сключване на договора за обществена поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

2.3.5.1. За обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници, учебни тетрадки и достъп до електронно четими учебници за учебната 2023 - 2024 година за нуждите на Средно училище "Никола Й. Вапцаров" - гр. Силистра по обособени позиции“ и УНП [02321-2023-0001](#) и прогнозна стойност 38 135,82 лв. без ДДС е установено:³⁵¹

а) В нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявлението³⁵² за възлагане на обществената поръчка по Обособена позиция № 1 е изпратено и публикувано в платформата след изтичане на законовоопределения петдневен срок от сключването на договор № ЗУ-1979/07.04.2023 г. с „БГ Учебник“ ЕООД. От възложителя не са изпратени за публикуване в РОП/ПК обявления за възлагане на обществената поръчка по Обособени позиции №№ 2, 3 и 4, по които са сключени съответно договори №№ 0000237172/10.04.2023 г. с изпълнител „Клет България“ ООД, 19-102/11.04.2023 г. с изпълнител „Просвета Плюс“ ЕАД и 19-102-1/11.04.2023 г. с изпълнител „Просвета София“ АД.³⁵³

б) В нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договор № ЗУ-1979/07.04.2023 г. с изпълнител „БГ Учебник“ ЕООД е публикуван в РОП/ПК без приложението към него на 09.06.2023 г. - след законовоопределения 30-дневен срок от сключването му, а договори №№ 0000237172/10.04.2023 г. с изпълнител „Клет България“ ООД, 19-102/11.04.2023 г. с изпълнител „Просвета Плюс“ ЕАД и 19-102-1/11.04.2023 г. с изпълнител „Просвета София“ АД не са публикувани.

в) Договорите не съдържат условия и ред за прекратяване, в несъответствие с чл. 69, ал.1, т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

г) Възложителят в нарушение чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6, чл. 36а, ал. 1, т. 1 и чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г. и бр. 86/2018 г.) не е изпратил в РОП/ПК обявление за приключил договор № 19-102-1/11.04.2023 г. с „Просвета София“ АД.

2.3.5.2. За обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници, учебни тетрадки и достъп до електронно четими учебници“, по три обособени позиции (УНП [02321-2024-0001](#)) и обща прогнозна стойност 21 699,99 лв. без ДДС е установено:³⁵⁴

а) В т. II.2.6. от поканата са посочени прогнозни стойности на трите обособени позиции, които са общо 21 099,99 лв. или с 600 лв. по-малък от общата прогнозна стойност на обществената поръчка, посочена в т. II.2.5. на поканата – 21 699,99 лв.

б) Договорите не съдържат условия и ред за прекратяване, в несъответствие с чл. 69, ал.1, т. 10 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 62/2024 г.).

в) В нарушение на чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от възложителя е изпратено за публикуване в РОП/ ПК обявление³⁵⁵ за изменение на договор № 19-102/15.03.2024 г. с „Просвета –София“ АД след законоустановения срок, по време на одита.^{356, 357}

³⁵⁰ ОД № III-2.1, папка 3, т.т. 22-24

³⁵¹ ОД № III-2.8

³⁵² ОД № III-2.31 папка 4, под-папка 4.1, т. 18

³⁵³ ОД № III-2.8

³⁵⁴ ОД № III-2.9

³⁵⁵ № F747779/19.09.2025 г.

³⁵⁶ [УНП 02321-2024-0001](#)

³⁵⁷ ОД № III-2.23

2.3.6. През одитирания период са открити и възложени три³⁵⁸ обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 128 796,56 лв. без ДДС. Сключени са пет договора, на обща стойност 127 616,38 лв. без ДДС.³⁵⁹

2.3.6.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП и ППЗОП на трите възлагания са установени следните съответствия:

а) Прогнозната стойност на обществена поръчка с УНП [02321-2024-0004](#) с предмет „доставка на стоки“ е в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г., в сила от 01.01.2024 г.).

Прогнозните стойности на обществени поръчки с УНП [02321-2024-0005](#) с предмет „строителство“ и УНП [02321-2024-0006](#) с предмет „доставка на стоки“ са под стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г., в сила от 01.01.2024 г.). На основание чл. 20, ал. 9 от ЗОП изпълнителят е избрал да възложи обществените поръчки по ред, приложим за по-високи стойности.

б) В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за откриване на възлагането на обществените поръчки от възложителя са публикувани в РОП обяви за събиране на оферти №№ [F574605/26.08.2024 г.](#), [F605502/05.11.2024 г.](#) и [F605668/05.11.2024 г.](#) Обявите за обществените поръчки с УНП [02321-2024-0005](#)³⁶⁰ и [УНП 02321-2024-0006](#)³⁶¹ имат минимално изискуемото съдържание съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП). Посочените в обявите срокове за получаване на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г.).

в) Заедно с публикуването на обявите, в РОП/ПК е осигурен достъп и до публикуваните технически спецификации, указанията за участие и проектите на договори, с което е спазен чл. 187, ал. 3 от ЗОП.

г) За участие в обществените поръчки са подадени оферти чрез ЦАИС ЕОП в изпълнение на чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.³⁶²

д) На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със заповеди №№ 1513/28.08.2024 г.³⁶³, 260/18.11.2024 г.³⁶⁴ и 273/25.11.2024 г.³⁶⁵ на директора са назначени комисии от нечетен брой лица, които да разгледат и оценят офертите.³⁶⁶

В състава на комисиите, назначени със заповеди № 260/18.11.2024 г. и № 273/25.11.2024 г. на възложителя, е включено външно лице, с което са сключени

³⁵⁸ Обществени поръчки с предмети: „Доставка и монтаж на мебели за изграждане на училищна STEM среда“ (УНП [02321-2024-0004](#)) и прогнозна стойност 50 999,06 лв. без ДДС; „Извършване на ремонт в сградата на СУ „Никола Йонков Вапцаров“, гр. Силистра по процедура BG-RRP-1.015 „Училищна STEM среда“ от Националния план за възстановяване и устойчивост, финансирано от Европейския съюз“ (УНП [02321-2024-0005](#)) и прогнозна стойност 61 500,00 лв. без ДДС; „Доставка и монтаж на обзавеждане в СУ „Никола Йонков Вапцаров“ – гр. Силистра, по обособени позиции“ (УНП [02321-2024-0006](#)) и прогнозна стойност 16 297,50 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност: **128 796,56 лв. без ДДС.**

³⁵⁹ ОД № III-2.5

³⁶⁰ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 5.2, т. 1

³⁶¹ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 5.3, т. 1

³⁶² Оферти №№: OF1959298/09.09.2024 г. за участие в УНП [02321-2024-0004](#); OF2056330/20.11.2024 г. и OF2073726/22.11.2024 г. за участие в УНП [02321-2024-0005](#); OF2056735/12.11.2024 г. и OF2059243-15.11.2024 г. за участие в УНП [02321-2024-0006](#) по ОбП № 1; OF2056735/12.11.2024 г. за участие в УНП [02321-2024-0006](#) по ОбП № 2 и OF2056735/12.11.2024 г. за участие в УНП [02321-2024-0006](#) по ОбП № 3

³⁶³ за поръчка УНП [02321-2024-0004](#)

³⁶⁴ за поръчка УНП [02321-2024-0006](#)

³⁶⁵ за поръчка УНП [02321-2024-0005](#)

³⁶⁶ ОД №№ III-2.1, папка 5, под-папки 5.1, т. 13, 5.2, т. 34 и 5.3, т. 42

граждански договори № 256/15.11.2024 г.³⁶⁷ и № 257/15.11.2024 г.,³⁶⁸ в изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.

е) Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, вр. чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, като от членовете на комисиите са подписани декларации за липсата на конфликт на интереси с участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор.

ж) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи от 10.09.2024 г.,³⁶⁹ 18.11.2024 г.³⁷⁰ и 25.12.2024 г.,³⁷¹ в които са отразени действията на комисията по декриптиране на подадените оферти, разглеждане на документите³⁷² за съответствие на участниците с изискванията на възложителя за лично състояние и критериите за подбор. Отразени са резултатите от разглеждането и оценката на офертите за класирането на участниците. Протоколите са подписани³⁷³ от директора с КЕП в платформата на ЦАИС ЕОП, като са изпратени до участниците и публикувани в РОП/ на ПК в един и същи ден.

з) От възложителя са сключени общо пет³⁷⁴ договора за възлагане на обществени поръчки с участниците, определени за изпълнители.³⁷⁵ Договорите са сключени при спазване на срока, посочен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП – до 30 дни от датата на определяне на изпълнителя.

и) В изпълнение на 112, ал. 1, т.т 2 и 3 от ЗОП, преди подписването на договорите от изпълнителите са представени документи,³⁷⁶ удостоверяващи липсата на основания за отстраняване от процедурата и документи за съответствие с критериите за подбор, и са внесени³⁷⁷ банкови гаранции за изпълнение на договорените клаузи. Внесените гаранции са в размери, съгласно посочените в указанията за участие в обществените поръчки и проекта на договорите.

к) Спазени са чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявлението за възлагане на обществена поръчка с УНП [02321-2024-0006](#) е публикувано в РОП/ПК на 09.12.2024 г., в законовоопределения 30-дневен срок от сключването на договорите³⁷⁸ по трите обособени позиции. Договорите, с приложенията към тях, са публикувани в платформата в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

2.3.6.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка на трите възлагания:³⁷⁹

³⁶⁷ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 5.3, т. 43, за провеждане възлагането на обществена поръчка с УНП [02321-2024-0006](#)

³⁶⁸ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 5.2, т. 35, за провеждане възлагането на обществена поръчка УНП [02321-2024-0005](#)

³⁶⁹ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 5.1, т. 14 за УНП [02321-2024-0004](#)

³⁷⁰ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 5.3, т. 44 за УНП [02321-2024-0006](#)

³⁷¹ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 5.2, т. 36 за УНП [02321-2024-0005](#)

³⁷² ОД № III-2.1, папка 5, под-папки 5.1, т.т. 10-11, 5.2, т.т. 13-33 и 5.3, т.т. 11-41

³⁷³ ОД № III-2.1, папка 5, под-папки 5.1, т. 15, 5.2, т. 37 и 5.3, т. 45

³⁷⁴ За УНП [02321-2024-0004](#) - договор, № 59/25.09.2024 г., с изпълнител „А1 България“ ЕАД на стойност 60 958,80 лв. с ДДС; за УНП [02321-2024-0005](#) – договор № 318/10.12.2024 г. с изпълнител „БГ Партнер“ ЕООД на стойност 72 917,32 лв. с ДДС; за УНП [02321-2024-0006](#): по ОБП № 1 – договор № 268/04.12.2024 г. с изпълнител „Кан-Учтехспорт-България“ ЕООД на стойност 12 441,90 лв. с ДДС, по ОБП № 2 - договор № 269/04.12.2024 г. с изпълнител „Кан-Учтехспорт-България“ ЕООД на стойност 3 962,75 лв. с ДДС, по ОБП № 3 - договор № 270/04.12.2024 г. с изпълнител „Кан-Учтехспорт-България“ ЕООД на стойност 2 382,40 лв. 2 858,88 лв. с ДДС.

³⁷⁵ ОД № III-2.1, папка 5, под-папки 5.1, т. 24, 5.2, т. 40 и 5.3, т.т. 49, 53 и 55

³⁷⁶ ОД № III-2.1, папка 5, под-папки 5.1, т.т. 16-22, 5.2, т. 38 и 5.3, т.т. 46, 50 и 54

³⁷⁷ ОД № III-2.1, папка 5, под-папки 5.1, т. 23, 5.2, т. 3 и 5.3, т.т. 47, 51 и 55

³⁷⁸ Договори №№ 268/04.12.2024 г., 269/04.12.2024 г. и 270/04.12.2024 г. с изпълнител „Кан-Учтехспорт-България“ ЕООД

³⁷⁹ ОД №№ III-2.10, III-2.11 и III-2.12

а) В несъответствие с чл. 59, ал. 5, вр. чл. 195 от ЗОП, в обявите за две обществени поръчки с УНП: [02321-2024-0005](#) и [02321-2024-0006](#) не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставените от възложителя критерии за подбор на участниците. Документите, чрез които се доказва изпълнението на определените от възложителя критерии за подбор са посочени в т. III. „Минимални изисквания и доказателства за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност, икономическото и финансовото състояние и технически и професионални способности на участниците в обществената поръчка“ от Указанията за участие в обществената поръчка.

б) При сключването на договорите, от изпълнителите са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, до които възложителят има достъп по служебен път. Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП, съгласно които при сключване на договора за обществена поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

в) Сключените договори не съдържат задължения на страните за спазване на изискванията на приложимото антикорупционно законодателство, в неизпълнение на чл. 69, т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 62/2024 г., в сила от 23.07.2024 г.).

г) За обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на мебели за изграждане на училищна STEM среда“ и УНП [02321-2024-0004](#).³⁸⁰

га) В обявата за събиране на оферти не са посочени условия, на които следва да отговарят участниците, с което не е спазен чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Критериите за подбор са посочени в Част II. „Условия и указания за участие в обществената поръчка“, т. 3 „Критерии за подбор“ от Указанията за възлагане на обществената поръчка.

гб) В резултат от проведената обществената поръчка, от възложителя е сключен договор № 59/25.09.2024 г. за възлагане на обществена поръчка с изпълнител „А1 България“ ЕАД, с предмет „Доставка, монтаж на мебели за изграждане на STEM среда“, на стойност 50 799 лв. без ДДС и срок за изпълнение – съгласно посочения в техническото предложение на изпълнителя, но не по-късно от 31.05.2026 г.

Неправилно, в заглавна част на документа е записано „Проект на договор“, вместо „Договор“. Същият не съдържа номер и дата на сключване, в несъответствие с чл. 69, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2022 г.).

гв) Не са спазени чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено и публикувано в платформата на 18.03.2025 г. - след изтичане на законовоопределения 30-дневен срок от сключването на договора.

д) За обществена поръчка с предмет „Извършване на ремонт в сградата на СУ „Никола Йонков Вапцаров“, гр. Силистра по процедура BG-RRP-1.015 „Училищна STEM среда“ от Националния план за възстановяване и устойчивост, финансирано от Европейския съюз“ и УНП [02321-2024-0005](#).³⁸¹

да) На 15.11.2024 г., в срока за представяне на оферти, в ЦАИС ЕОП е публикувано съобщение, в което е посочено, че поради допуснати технически грешки в Приложение № 1 – Указания за провеждане на обществената поръчка, се публикуват нови, коригирани указания в частта за критериите за подбор, като е прикачен и нов образец на ЕЕДОП. Съобщението³⁸² е изпратено на датата, на която е публикувано до всички лица, проявили интерес. Със съобщението е удължен и срокът за получаване на оферти. Определен е нов график, с който е удължен срокът за получаване на оферти до 23:59 часа на 22.11.2024 г. и дата на отваряне на офертите - 13:30 часа на 25.11.2024 г. Извършеното изменение в условията на обществената поръчка променя кръгът на заинтересованите лица.

³⁸⁰ ОД № III- 2.10

³⁸¹ ОД № III-2.11

³⁸² № М1715675/15.11.2024 г.

При възлагане на обществена поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ еднократна промяна в условията на обществената поръчка не е възможна. В случай на възникнала необходимост от промяна, обществената поръчка следва да се прекрати чрез обявление за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което съдържа мотиви и да се публикува нова обява за събиране на оферти. Чрез публикуване на съобщение в РОП, на основание чл. 189а, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), е допустимо да се извърши само промяна в срока за получаване на оферти и то само в изрично посочените от закона случаи.³⁸³

дб) Не са спазени чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявлението³⁸⁴ за възлагане на обществената поръчка е изпратено и публикувано в платформата на 20.01.2025 г. - след изтичане на законовоопределения 30-дневен срок³⁸⁵ от сключването на договор № 318/10.12.2024 г.

е) За обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане в СУ „Никола Йонков Вапцаров“ – гр. Силистра, по обособени позиции“ и УНП [02321-2024-0006](#).³⁸⁶

Сключените три договора №№ 268, 269 и 270 с дата на регистриране в ЦАИС ЕОП - 04.12.2024 г. не съдържат:

- дата на сключване, в изпълнение на чл. 69, ал. 1, т. 1 от ППЗОП;
- задължения на страните за спазване на изискванията на приложимото антикорупционно законодателство, в несъответствие с чл. 69, ал. 1, т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 62/2024 г., в сила от 23.07.2024 г.)

2.3.7. В съответствие с чл. 121 от ЗОП, чл. 98 от ППЗОП и чл. 55, ал. 4 от ВППВОП, в училището са създадени досиета на проверените обществени поръчки, които се съхраняват при длъжностното лице, определено със заповед № 1516/08.09.2023 г.³⁸⁷ на директора.

2.3.8. При проверката за съответствие с правната рамка на доставката на природен газ е установено³⁸⁸:

а) През периода от 01.01.2023 г. до 30.11.2023 г. за нуждите на училището е доставен природен газ на стойност 37 233,38 лв. без ДДС или 41 487,02 лв. с ДДС. Доставката на природен газ за този период е извършена от „Ситигаз България“ ЕАД, въз основа на договор № ОА Сс 012/04.07.2016 г., сключен по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Разходите за доставка на природен газ са доказани чрез първични платежни документи (фактури и платежни нареждания).

б) С натрупване на стойностите по издадените фактури от началото на одитирания период, на 31.03.2023 г. общата стойност на поетите задължения за извършване на разходи за доставка на природен газ за нуждите на училището надвишава 30 000 лв. без ДДС с фактура № 9000652397/31.03.2023 г. на стойност 7 137,38 лв. без ДДС, издадена от „Ситигаз България“ ЕАД, като достига 32 946,44 лв. без ДДС, с което попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, (ред., ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите прилагат ред за възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС.

³⁸³ При поискани разяснения по условията на обществената поръчка и/или когато в първоначално определения срок няма постъпили оферти или е получена само една оферта

³⁸⁴ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 5.2, т. 40

³⁸⁵ до 09.01.2025 г.

³⁸⁶ ОД №№ III-2.12 и III-2.1, папка 5, под-папка 5.3, т.т. 49, 53 и 57

³⁸⁷ ОД №№ III-2.1, папка 1, т. 5; III-2.6 – 2.12

³⁸⁸ ОД №№ III-2.13 и III-2.14

Доставката на природен газ попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. В нарушение на чл. 17, т. 1, вр. с чл. 20, ал. 3, т. 2, и чл. 186 от ЗОП от възложителя е извършена директна доставка, без да е възложена обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

2.3.9. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП, от възложителя е изпратена обобщена информация до АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за 2023 г. на 05.03.2024 г. и за 2024 г. на 11.03.2025 г., в срок до 31 март всяка година, следваща отчетната.³⁸⁹

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в нарушение и несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: в едно обявление, не е определена гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора; едно решение за избор на изпълнител не е създадено в платформата и не съдържа наименование на възложителя, номер и дата на издаване, и вида на процедурата; едно обявление за възлагане на обществена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС след регламентирания срок; две обявления за възлагане на обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП/ПК след регламентирания срок; при сключването на договорите не е осигурена информация, по служебен път; четири договора за обществена поръчка не съдържат условия и ред за прекратяване и не е определен срок на действието им; договор за обществена поръчка не съдържа дата на сключване и задължения на страните за спазване на изискванията на приложимото антикорупционно законодателство.

При възлагането на обществените поръчки чрез покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: в една покана общата прогнозна стойност на обществената поръчка, е по-голяма от сбора на стойностите на обособените позиции; протоколите от работата на комисиите не са изпратен на участниците в обществените поръчки и не са публикувани в РОП/ПК; едно обявление за възлагане на обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП/ПК след регламентирания срок, а за възлагането на обществени поръчки с три договора не са изпратени обявления; при сключването на договорите не е осигурена информация по служебен път; договорите не съдържат условия и ред за прекратяване и не е определен срок или продължителност на изпълнение на поръчката; четири договора са публикувани в РОП/ПК без приложенията към тях; един договор, без приложението, е публикуван в РОП/ПК след законовоопределения срок, а два договора не са публикувани; едно обявление за изменение на един договор е изпратено за публикуване в РОП/ПК след нормативно определения срок; обявленията за приключване на три договора са изпратени за публикуване в РОП/ПК след законоустановения срок.

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в нарушение и несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в една обява не са определени критерии за подбор, а в две обяви не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на определените критерии за подбор; за възникналата необходимост от промяна в условията за провеждане на една обществена поръчка, същата не е прекратена; за сключването на договорите от възложителя не са осигурени документите по служебен път; един договор не съдържа номер и дата на сключване, а три договора не съдържат дата на сключване; сключените договори не съдържат задължения на страните за спазване на изискванията на приложимото антикорупционно законодателство; две обявления за възлагане на обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП/ПК след регламентирания срок.

³⁸⁹ ОД №№ III-2.15 и III-2.16

През одитирания период е извършена директна доставка на природен газ, без да е възложена обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период от СУ са сключени и изпълнени 14 договора за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща стойност 121 623,32 лв. без ДДС. От тях, четири договора, на обща стойност 46 334,59 лв. без ДДС, са сключени след проведена процедура „договаряне без предварително обявление“, три договора, на обща стойност 16 052,94 лв. без ДДС, са сключени чрез събиране на оферти с обява и седем договора, на обща стойност 59 235,79 лв. без ДДС, са сключени чрез изпращане на покана до определени лица. Изплатената обща сума по договорите е в размер на 124 015,17 лв. без ДДС (136 942,39 лв. с ДДС).³⁹⁰

Извършена е проверка на изпълнението на два договора³⁹¹, сключени след проведена процедура „договаряне без предварително обявление“ и три договора³⁹², сключени чрез изпращане на покана до определени лица, за съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорените клаузи.

2.4.1. Установени са следните съответствия:³⁹³

а) В изпълнение с чл. 69, т.т. 1-3, 5 и 8 от ППЗОП договорите съдържат данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, права и задължения на страните и ред за приемане на работата.

б) От възложителя са изготвени заявки, в които са посочени заглавията, броя, вида и единичната цена на учебниците и учебните помагала за доставка за учениците през учебната 2023 - 2024 г. и учебната 2024 - 2025 г.

в) Съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.), разпоредителите с бюджет уведомяват НАП и АМ за сключването на договор на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв. Разпоредбата на чл. 182б, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.) изисква преди извършване на плащане в случаите по чл. 182а, ал.ал. 1-4, както и преди плащане на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв., при липса на писмен договор на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП, лицата по чл. 182а, ал.ал. 1 и 2 да информират за предстоящото плащане НАП и АМ чрез изпращане на уведомление по електронен път.

В изпълнение на чл.чл. 182а и 182б от ДОПК (ред. ДВ., бр. 36/2024 г.), два договора № 0000473391/03.07.2024 г. с „Клет България“ ООД, с извършени разходи 31 544,52 лв., и № 19-102-2/02.07.2024 г. с „Просвета – София“ АД, с извършени разходи 16 139,11 лв., са регистрирани в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването им и са изпратени уведомления в 10-дневен срок преди датата на предстоящо плащане.³⁹⁴

Три договора №№ 19-102/11.04.2023 г., 0000237172/10.04.2023 г. и 19-102-1/15.03.2024 г. не попадат в обхвата на разпоредбите на РМС № 592/2018 г. и чл.чл. 182а и 182б от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.), поради което за тях не е извършена регистрация.

г) Съгласно чл. 10 от договорите, приемането се извършва от надлежно упълномощен представител на възложителя, който проверява количеството, видимото

³⁹⁰ ОД № III-2.17

³⁹¹ Договори №№ 1. 0000473391/03.07.2024 г., с „Клет България“ ООД и изплатени 31 544,52 лв. с ДДС и 2. 19-102-2/02.07.2024 г., с „Просвета – София“ АД и изплатени 16 139,11 лв. с ДДС.

³⁹² Договори №№ 1. 19-102/11.04.2023 г., с „Просвета Плюс“ ЕАД и изплатени 21 816,51 лв. с ДДС; 2. 0000237172/10.04.2023 г., с „Клет България“ ООД и изплатени 13 594,72 лв. с ДДС и 3. 19-102-1/15.03.2024 г., с „Просвета Плюс“ ЕООД и изплатени 11 987,28 лв. с ДДС

³⁹³ ОД № III-2.1, папка 6, т.т. 1-5

³⁹⁴ ОД №№ III-2.18 и III-2.19

качество и видимите дефекти на познавателните книжки, учебници, учебните комплекти и учебните помагала в присъствието на упълномощен представител на изпълнителя, след което писмено удостоверява приемането.

Приемането на доставките по четири договора³⁹⁵ е удостоверено с дата и подпис от домакина³⁹⁶ на училището върху фактурите за фактическата доставка на учебниците, като длъжностно лице съгласно задължение по т. 6 от длъжностната му характеристика. Приемането на доставката по договор № 0000237172/10.04.2023 г. е удостоверено с дата и подпис от „старши учител в начален етап“, определен със заповед № 1367/13.07.2023 г.³⁹⁷ на директора като длъжностното лице, което да приема доставката на учебници и учебни комплекти при отсъствието на домакина на училището. От изпълнителите на четири договора³⁹⁸ е спазен предвидения в тях срок за изпълнение.

д) Издадените фактури от изпълнителите по договорите съдържат реквизитите, посочени в чл. 6, ал. 1 от ЗСч и чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Извършените плащания съответстват по стойност на издадените фактури и договорените суми.

е) При изпълнението на четири договора³⁹⁹ от възложителя не е установено некачествено и/или забавено изпълнение, поради което не са претендирани неустойки.

2.4.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорните клаузи:

а) На основание чл. 8, т. 2 от договори № 19-102/11.04.2023 г. с „Просвета –Плюс“ ЕАД и № 19-102-2/02.07.2024 г. с „Просвета –София“ АД са сключени общо четири⁴⁰⁰ анекса за увеличаване на договорените количества и/или заглавия с описаните в приложение към съответния анекс.⁴⁰¹

В нарушение на чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр.86/2018 г.), от възложителя не са изпратени за публикуване в РОП/ПК обявление за изменение на договор № 19-102/11.04.2023 г. с „Просвета –Плюс“ ЕАД,^{402, 403} а три обявления⁴⁰⁴ за изменение на договор № 19-102-2/02.07.2024 г. с „Просвета – София“ АД са публикувани в ОВ на ЕС и в РОП след законоустановения срок, по време на одита.^{405, 406}

б) Не е спазен срокът за извършване на плащанията по четири договора.⁴⁰⁷

ба) В неизпълнение на чл. 2 от договори №№ 0000237172/10.04.2023 г. с „Клет България“ ООД, 19-102-1/15.03.2024 г. с “Просвета Плюс” АД и 0000473391/03.07.2024 г. с

³⁹⁵ Договор №№ 0000473391/03.07.2024 г., 19-102/11.04.2023 г., 19-102-2/02.07.2024 г., и 19-102-1/15.03.2024 г.

³⁹⁶ ОД № III-2.1, папка 1, т. 7 и 10

³⁹⁷ ОД № III-2.1, папка 1, т. 8

³⁹⁸ Договор №№ 0000237172/10.04.2023 г., 19-102/11.04.2023 г., 19-102-2/02.07.2024 г., и 19-102-1/15.03.2024 г.

³⁹⁹ Договор №№ 19-102/11.04.2023 г., 19-102-2/02.07.2024 г., 0000237172/10.04.2023 г. и 19-102-1/15.03.2024 г.

⁴⁰⁰ към договор № 19-102/11.04.2023 г. с „Просвета –Плюс“ ЕАД е сключен анекс от 09.06.2023 г. със стойност на допълнително заявените учебници и помагала 1 346,97 лв. без ДДС и към договор № 19-102-2/02.07.2024 г. с „Просвета –София“ АД са сключени три анекса от: 1. 09.09.2024 г. за допълнително заявени учебници и помагала на стойност 406,84 лв. без ДДС; 2. 09.09.2024 г. за допълнително заявени учебници и помагала на стойност 418,07 лв. без ДДС и 3. 12.09.2024 г. за допълнително заявени учебници и помагала на стойност 43,29 лв. без ДДС

⁴⁰¹ ОД № III-2.17

⁴⁰² [УНП 02321-2023-0001](#)

⁴⁰³ ОД № III-2.8

⁴⁰⁴ №№ F717141/10.07.2025 г., F717143/10.07.2025 г. и F717145/10.07.2025 г.

⁴⁰⁵ [УНП 02321-2024-0002](#)

⁴⁰⁶ ОД № III-2.6

⁴⁰⁷ ОД №№ III-2.18, III-2.19, III-2.21 и III-2.22

„Клет България“ ООД, плащанията⁴⁰⁸ са извършени изцяло авансово, преди да са доставени заявените учебници и учебни помагала.⁴⁰⁹

бб) Не е изпълнен чл. 2, ал. 2 от договор № 19-102-2/02.07.2024 г. с „Просвета София“ АД, като плащанията на учебниците и помагалата по основната заявка⁴¹⁰ и допълнително заявените⁴¹¹ с два анекса от 09.09.2024 г. са извършени след договорения петдневен срок от изпълнението на поръчките.⁴¹²

в) Доставка по договор № 0000473391/03.07.2024 г. „Клет България“ ООД на 50 бр. учебници и 50 бр. учебни тетрадки за интензивно, разширено изучаване на английски език - ниво В2, на обща стойност 2 745 лв. с ДДС, обективизирана с фактура № 1100130153/01.10.2024 г., е извършена 20 дена след договорения срок (до 10.09.2024 г.). От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията по договора и в несъответствие с чл. 13 от договора, от възложителя не са начислени неустойки за забава и не са наложени санкции.⁴¹³

г) Съгласно чл. 72 от ППЗОП, за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т.1 от ЗОП, договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това, кое обстоятелство настъпва последно.

Последните плащания на изпълнителите е извършено:

- за договор № 19-102-1/15.03.2024 г. с „Просвета Плюс“ ЕАД с платежно нареждане от 12.04.2024 г. за 11 987,28 лв. по фактура № 0000000323/12.04.2024 г.;⁴¹⁴
- за договор № 19-102-2/02.07.2024 г. с изпълнител „Просвета-София“ АД с ПН от 19.09.2024 г. за 47,19 лв. по фактура № 5000072967/12.09.2024 г.;⁴¹⁵

Договор № 0000473391/03.07.2024 г. с изпълнител „Клет България“ ООД е приключил на 01.10.2024 г. с приемането на последно доставените учебници и учебни тетрадки от домакина на училището, подписал фактура № 1100130153/01.10.2024 г. На изпълнителя е извършено авансово плащане за цялата сума по договора - 31 544,52 лв. с платежно нареждане от 09.07.2024 г.⁴¹⁶ Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6, 36а, ал. 1, т. 1 и чл. 185, т. 3 от ЗОП, възложителят изпраща за публикуване в РОП/ПК обявление за приключване на договор в 30-дневен срок от приключването на договора.

В нарушение на посочените разпоредби, в РОП/ ПК не са публикувани обявления за приключилите два договора № 19-102/11.04.2023 г. с Просвета Плюс“ ЕАД и № 0000237172/10.04.2023 г. с „Клет България“ ООД.⁴¹⁷ Обявленията⁴¹⁸ за приключилите

⁴⁰⁸ Договор № 0000237172/10.04.2023 г. – плащане по проформа фактура № 0000046458/10.04.2023 г. с ПН от 23.06.2023 г. за сума 13 594,72 лв., доставката е приета от ст. учител на 18.07.2023 г.; Договор № 19-102-1/15.03.2024 г. с „Просвета Плюс“ АД – плащане по фактура № 0000000340/19.06.2024 г. с ПН от 12.04.2024 г. за сума 11 987,28 лв., доставката е приета от домакина на 12.08.2024 г. и договор № 0000473391/03.07.2024 г. „Клет България“ ООД – плащане по проформа фактура № 0000473391/03.07.2024 г. с ПН от 09.07.2024 г. със сума 31 544,52 лв., доставката е приета от домакина на 01.10.2024 г.

⁴⁰⁹ ОД №№ III-2.18, III-2.21 и III-2.22

⁴¹⁰ Плащане с ПН от 20.08.2024 г. за сума 15 192,76 лв. по фактура № 5000069714/30.07.2024 г., доставката е приета от домакина на 12.08.2024 г.

⁴¹¹ Плащане с ПН от 17.09.2024 г. за сума 1 091,74 лв., включваща суми по фактури № 500072530/09.09.2024 г. на стойност 455,70 лв. и 500072531/09.09.2024 г. на стойност 192,580 лв., доставките по двете фактури са приети от домакина на 11.09.2024 г.

⁴¹² ОД № III-2.19

⁴¹³ ОД №№ III-2.5. и III-2.18

⁴¹⁴ ОД №№ III-2.9, т. 10 и III-2.22

⁴¹⁵ ОД №№ III-2.6, т. 9 и III-2.19

⁴¹⁶ ОД № III-2.6, т. 8

⁴¹⁷ ОД №№ III-2.20 и III-2.21

⁴¹⁸ Обявления с рег №№: [F717160/10.07.2025 г.](#) към договор № 19-102-1/15.03.2024 г.; [F717154/10.07.2025 г.](#) към договор № 19-102-2/02.07.2024 г. и [F717153/10.07.2025 г.](#) към договор № 0000473391/03.07.2024 г.

три договора №№ 19-102-1/15.03.2024 г с „Просвета Плюс“ ЕАД, 19-102-2/02.07.2024 г. с „Просвета –София“ АД и 0000473391/03.07.2024 г. с „Клет България“ ООД са изпратени за публикуване в РОП/ПК по време на одита.⁴¹⁹

д) От възложителя не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите за обществени поръчки, в несъответствие с чл. 48, ал. 1 от ВППВОП.⁴²⁰

През одитирания период изпълнението на договорите за обществени поръчки е в нарушение и несъответствие с изискванията на правната рамка, като: три обявления за изменение на един договор са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС, РОП/ПК след законовоопределения срок; в РОП/ПК не е изпратено обявление за изменение на един договор и анекса към него; не са спазени сроковете за извършване на плащанията по четири договора; не са начислени неустойки за забавено изпълнение по един договор; обявленията за приключване на три договора са изпратени за публикуване в РОП/ПК след законоустановения срок, а обявленията за приключване на два договора не са публикувани; не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите за обществени поръчки.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства на Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна, Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

I. СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна Област „Бюджет“

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са утвърдени политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции и за разрешаване, одобряване и оторизиране;

✓ Не е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по начисляване на възнаграждения на служителите по трудови и извънтрудови правоотношения;

✓ Не са утвърдени образци на документи за документиране на предварителния контрол за законосъобразност на провеждането и възлагането на обществените поръчки, в т.ч. на обществени поръчки по чл. 237б от ЗОП и на начисляването на възнаграждения на служителите по трудови и извънтрудови правоотношения;

✓ Разходите за възнаграждения, електроенергия, телекомуникационни услуги, ВиК, пощенски услуги, командировки в страната и съдебни разноси са изключени от обхвата на предварителния контрол за законосъобразност преди поемане на задължение;

✓ Не е осигурена непрекъснатост на процеса по прилагане на системата на двоен подпис и осъществяването предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение и извършване на разход;

✓ В приетите Вътрешни правила за работна заплата са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка;

⁴¹⁹ ОД №№ III-2.18, III-2.19 и III-2.22

⁴²⁰ ОД №№ от III-2.18 до III-2.22

✓ В Правилника за дейността не са уредени устройството и организационната структура на училището.

За процес „Разходи по бюджета“, под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ На един педагогически специалист са начислени средства за придобита професионално-квалификационна степен в месеца, в който е представил документа за придобиването ѝ;

✓ Не са изготвени доклади за тежестта на една точка от ръководството на училището;

За процес „Разходи по бюджета“, под-процес „Разходи за материали“ е установено съответствия с приложимата правна рамка, с изключение на плащанията по два договора, извършени на по-високи цени от договорените.

За процес „Разходи по бюджета“, под-процес „Разходи за външни услуги“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи:

✓ По седем договора не са договорени неустойки в случай на неизпълнение на задълженията от някоя от страните;

✓ Не са подадени уведомления в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ за регистриране на два договора и за плащанията по един договор;

✓ Плащанията по три договора са извършени след договорения срок.

За процес „Разходи по бюджета“, под-процес „Разходи за текущ ремонт“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Авансовите плащания по три договора не са извършени в срок;

✓ По един договор е извършено плащане на стойност, по-голяма от действително извършените дейности, която е възстановена от изпълнителя.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

За процес „Вътрешни актове“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не е посочен обхватът на въведените с вътрешните правила действия по съгласуване на документи;

✓ Наличие на неактуализирани разпоредби и некоректни препратки.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено несъответствия с приложимата правна рамка, т.к. не е извършен анализ и не са обобщени потребностите на училището от доставки на стоки, услуги или строителство за 2023 г. и за 2024 г.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Документациите на две обществени поръчки не са публикувани в РОП и необходимата информация за провеждането на процедурите не е посочена в решенията за откриването им;

✓ Сключените 15 договора за възлагане на две обществени поръчки не са с минимално изискуемото съдържание и заедно с приложенията към тях не са публикувани в РОП/ПК в срок;

✓ От възложителя не са осигурени документи за сключване на договори за обществени поръчки, достъпни по служебен ред.

II. Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В приетите и действащи Вътрешни правила за организация на работната заплата са установени несъответствия с КТД.

За процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ На един класен ръководител е определено допълнително възнаграждение в по-висок размер от полагаемия;

✓ Неправилно е определено допълнителното възнаграждение за взетите лекторски часове по заместване на един учител;

✓ Картите за оценка на постигнатите резултати от труда за учебната 2023 - 2024 година не съдържат определените критерии и в тях не е посочена датата на изготвянето им, а в две от тях няма подпис на оценяваните специалисти;

✓ Не е спазен срок за оценяване на резултатите от труда на педагогическите специалисти за учебната 2022 - 2023 година.

За процес „Разходи за външни услуги“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За сключването на един договор и за три плащания по два договора не са подадени уведомления в НАП и АМ;

✓ В един договор не е посочен срок за извършване на плащането, а в седем договора не са предвидени неустойки за неизпълнение;

✓ В седем договора не е определен начинът на приемане на извършената работа;

✓ За извършен разход в размер на 540 лв. не е представена оригинална фактура;

✓ По пет договора не са съставени документи, доказващи изпълнението на услугите и не е спазен срокът за плащане по осем договора;

✓ По един договор не е платено едно месечно възнаграждение в размер на 180 лв., а по друг е извършено плащане със средства в брой, при законова забрана за това;

✓ Не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението на договорите.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

За процес „Вътрешни актове“ са установени несъответствия в следните съществени аспекти:

✓ Действащите през одитирания период Вътрешни правила за обществените поръчки не са актуализирани в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП;

✓ От директора не са определени длъжностни лица, които отговарят за съдържанието на досиетата на обществените поръчки и документират движението на документите, съдържащи се в тях, изпращат до ОВ на ЕС и РОП и публикуват на ПК изискуемите документи и информация, подават искания и получават по служебен път информация относно липсата на основания за отстраняване на участниците, избрани за изпълнители.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено пълно несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ От заявителите на обществените поръчки не са изготвени и представени на директора заявки по образец, относно потребностите от доставки на стоки, предоставяне на услуги и строителство;

✓ Не е извършено планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. съгласно разписания във вътрешните правила ред и не са изготвени план-графици за възлагането им.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ са установени следните съществени нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ В решението за откриване на една процедура не е посочена прогнозната стойност на обособените позиции;

✓ Приложенията към договорите за възлагане на обществените поръчки не са публикувани в РОП и ПК;

✓ От възложителя не е приложен предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка съобразно стойността ѝ;

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ са установени несъответствия на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В договорите не са предвидени условия и ред за прекратяването им;

✓ Не са изпратени уведомления до НАП и АМ за сключен договор и за предстоящите плащания по него;

✓ Заявяването на учебниците по един договор и приемането им по пет договора не е документирано и не са спазени сроковете за извършване на плащанията по договорите;

✓ От възложителя не са изпратени и публикувани в РОП и на ПК обявления за приключване изпълнението на три договора.

III. Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра

Област „Бюджет“

За процес „Вътрешни актове“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са утвърдени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и за последващи оценки на изпълнението;

✓ В риск-регистрите за учебната 2022 - 2023 година и за учебната 2023 - 2024 година не са идентифицирани рискове, свързани с процесите по подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки.

За процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“ не са установени несъответствия с приложимата правна рамка.

За процес „Разходи за външни услуги“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи:

✓ По пет договора не са договорени неустойки в случай на неизпълнение на задълженията на някоя от страните, а в три договора не е договорен начина на приемане на изпълнението им;

✓ Един договор не е регистриран в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ след сключването му и не е изпратено уведомление преди датата на предстоящо плащане;

✓ При сключване на два договора не е приложена системата на двоен подпис.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

За процеси „Вътрешни актове“ са установени съответния с изискванията на правната рамка, с изключение на: не е разписан ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, и не са определени длъжностни лица, които да подават искания и получават по служебен път информация относно липсата на основания за отстраняване на участниците, избрани за изпълнители;

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

- ✓ От заявителите на обществените поръчки не са изготвени заявки за потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство;

- ✓ Графиците за възлагане на обществени поръчки не съдържат минимално изискуемата информация.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

- ✓ В едно обявление за провеждане на обществената поръчка не определена гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора, а в една покана до определени лица е посочена обща прогнозна стойност на обществената поръчка, която е по-голяма от сбора на стойностите на обособените позиции;

- ✓ В една обява за събиране на оферти от възложителя не са определени критерии за подбор, а в две обяви не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на определените от възложителя критерии за подбор;

- ✓ Протоколите от работата на две от комисиите не са изпратени на участниците в обществените поръчки и не са публикувани в РОП/ПК;

- ✓ Едно решение за избор на изпълнител не е създадено в платформата като електронен документ, а за възникналата необходимост от промяна в условията за провеждане на една обществена поръчка, същата не е прекратена;

- ✓ След регламентирания срок е изпратено едно обявление за възлагане на обществена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС и пет обявления за възлагане на обществени поръчки в РОП;

- ✓ При сключването на договорите не е осигурена информация за липса на задължения на дружеството, до която възложителят има достъп по служебен път;

- ✓ В осемнадесет договора за обществена поръчка между страните не са договорени клаузи за условия и ред за прекратяване, срок, дата на сключване и задължения на страните за спазване на изискванията на приложимото антикорупционно законодателство;

- ✓ В РОП/ПК са публикувани четири договора без приложенията към тях. Един договор и едно обявление за изменение на договор са публикуван след законовоопределения срок и два договора не са публикувани;

- ✓ Обявленията за приключване на три договора са изпратени за публикуване в РОП и на ПК след законоустановения срок, а за приключването на един договор не е изпратено обявление;

- ✓ През 2023 г. е извършена директна доставка на природен газ, без да е възложена обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

- ✓ Три обявления за изменение на един договор са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС, в РОП и на ПК след законовоопределения срок от подписване на анексите;

- ✓ Не са изпратени за публикуване в РОП и на ПК обявление за изменение на един договор и анекса за изменението;

- ✓ По четири договора не са спазени сроковете за извършване на плащанията, а по един договор не са начислени неустойки за забавено изпълнение;

- ✓ Обявленията за приключване на три договора са изпратени за публикуване в РОП и на ПК след законоустановения 30-дневен срок, а обявленията за приключване на два договора не са публикувани;

- ✓ Не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите за обществени поръчки.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Средно училище хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна

1. Да се актуализират вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, като се разпише ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по начисляване на възнаграждения на служителите по трудови и извънтрудови правоотношения.⁴²¹

2. Да се утвърдят образци на документи за документиране на предварителния контрол за законосъобразност на начисляването на възнагражденията на служителите по трудови и извънтрудови правоотношения и на обществените поръчки, в т.ч. и на обществените поръчки по чл. 237б от ЗОП.⁴²²

3. Да се актуализира Работна инструкция „Поемане на задължение“, като разходите за възнаграждения (трудова и извънтрудова), електроенергия, телекомуникационни услуги, ВиК, пощенски услуги, командировки в страната и съдебни разноски се включат като обекти на предварителния контрол за законосъобразност преди поемане на задължения.⁴²³

4. Да се актуализират Вътрешни правила за работна заплата в съответствие с изискванията на ННЗТ и КТД.⁴²⁴

5. Да се разработят и утвърдят от директора: политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции;⁴²⁵ процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране;⁴²⁶ устройството и организационната структура на училището.⁴²⁷

6. Да се актуализират Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки в съответствие с изискванията на ЗОП, ЗФУКПС, ППЗОП, Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и да се разпише процесът по съгласуване на документи.^{428,429}

7. Да се определи лице, което да подава заявления за издаване на удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ и заявления до компетентните институции за издаване на удостоверения за наличие или липса на задължения, отнасящи се за лицата, определени като изпълнители по ЗОП.⁴³⁰

II. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград

1. Да се актуализират Вътрешни правила за работна заплата в съответствие с изискванията на КТД.⁴³¹

2. Да се разработят Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.⁴³²

⁴²¹ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.1, б. „вв“

⁴²² Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.1, б. „вв“, т. 2, п.т. 2.1.2., б. „б“

⁴²³ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.1, бб. „вг“

⁴²⁴ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.1, б.б. „зв“ - „зе“

⁴²⁵ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.1, б. „и“

⁴²⁶ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.1, б. „и“

⁴²⁷ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.2

⁴²⁸ Част трета, Раздел I, т. 2, п.т. 2.1.1, б.б. „б“ - „в“

⁴²⁹ Част трета, Раздел I, т. 2, п.т. 2.1.2, б. „б“

⁴³⁰ Част трета, Раздел I, т. 2, п.т. 2.3

⁴³¹ Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.1.6, б. „г“

⁴³² Част трета, Раздел II, т. 2.1.1

3. Да се определят длъжностни лица, които да отговарят за съдържанието на досиетата на обществените поръчки, да изпращат до ОВ на ЕС и РОП и публикуват на ПК изискуемите документи и информация, да подават искания и да получават по служебен път информация относно липсата на основания за отстраняване на участниците, избрани за изпълнители.⁴³³

III. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра

1. Да се утвърдят от директора политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и политики за последващи оценки на изпълнението.⁴³⁴

2. В риск-регистра да се идентифицират и оценят конкретни рискове, свързани с процесите по подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки⁴³⁵.

3. Да се актуализират Вътрешни правила за планиране, възлагане и организация за провеждане на обществени поръчки и за контрол по изпълнението на сключените договори в СУ „Никола Й. Вапцаров“ – гр. Силистра, в съответствие с ЗОП и ППЗОП.⁴³⁶

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна, ОУ „Васил Левски“, гр. Разград и СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитираните обекти не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 123 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца, директорите на СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна, ОУ „Васил Левски“, гр. Разград и СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра следва да предприемат мерки за изпълнение на дадените им препоръки и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 298 от 12.08.2026 г. на Сметната палата.

⁴³³ Част трета, Раздел II, т. 2.1.3. и т. 2.1.4.

⁴³⁴ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.1.1, б. „ад“

⁴³⁵ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 1.1.5

⁴³⁶ Част трета, Раздел III, т. 1, п.т. 2.1.1

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200300825**

№	Одитни доказателства	Бр. страници
1	Справка изх. № ФС25-209/04.06.2025 г. за изпълнението на бюджета на СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
2	Справка изх. № ФС25-210/04.06.2025 г. за изпълнението на бюджета на СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	3
3	Справка изх. № 01-181/03.06.2025 г. за изпълнението на бюджета на ОУ „Васил Левски“, гр. Разград за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
4	Справка изх. № 01-182/03.06.2025 г. за изпълнението на бюджета на ОУ „Васил Левски“, гр. Разград за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	4
5	Справка изх. № 444/03.06.2025 г. за изпълнението на бюджета на СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
6	Справка изх. № 445/03.06.2025 г. за изпълнението на бюджета на СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	4
7	Справка изх. № ФС 25-203/30.05.2025 г. за отговорните длъжностни лица в СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна през периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
8	Справка изх. № 01-195/11.06.2025 г. за отговорните длъжностни лица в ОУ „Васил Левски“, гр. Разград през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
9	Справка изх. № 404/22.05.2025 г. за отговорните длъжностни лица в СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
10	Въпросник относно използваните програмни продукти при осъществяване на дейностите по управление на публичните средства на СУХНИ „Константин Преславски“, гр. Варна през периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	7
11	Въпросник относно използваните програмни продукти при осъществяване на дейностите по управление на публичните средства на ОУ „Васил Левски“, гр. Разград, през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	6
12	Въпросник относно използваните програмни продукти при осъществяване на дейностите по управление на публичните средства на СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра, през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	5
I	Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна	
I-1	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
I-1.1	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите - Диск № I-1-Бюджет	5 и диск
I-1.2	Констативен протокол от 10.09.2025 г. за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства на Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна, Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и	2

	Средно училище „Николай Й. Вапцаров“, гр. Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. – процес „Вътрешни актове“	
I-1.3	Справка изх. № ФС25-247/24.06.2025 г. за начислените възнаграждения на персонала на СУХНИ „Константин Преславски“ гр. Варна през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
I-1.4	Справка изх. № ФС25-212/04.06.2025 г. за изплатените възнаграждения на персонала на СУХНИ „Константин Преславски“ – гр. Варна и отчетени по §§ 01-01 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения“ през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
I-1.5	Констативен протокол от 10.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства на Средно училище по хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски, гр. Варна, Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. за педагогическите специалисти П.Х.Б., Б.Р.А., Г.П.Г., Д.А.А. и Е.Ц.П.-Г. (м. 10. 2023 г.)	7
I-1.6	Констативен протокол от 10.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства на Средно училище по хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски, гр. Варна, Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. за педагогическите специалисти И.Г.Д., Й.М.М., М.Г.К., М.И.К.-Ч. и Р.Т.Т. (м. 10.2023 г.)	7
I-1.7	Констативен протокол от 10.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства на Средно училище по хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски, гр. Варна, Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. за педагогическите специалисти В.В.С., Г.А.Б., Д.З.Г., Е.Б.Й. и И.В.Н. (м. 10.2024 г.)	7
I-1.8	Констативен протокол от 10.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публичните средства на Средно училище по хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски, гр. Варна, Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. за педагогическите специалисти М.И.Д., Н.И.М., Р.К.П., С.Ж.П. и Ю.Б.К. (м. 10.2024 г.)	7
I-1.9	Писмо изх. № ФС/25-5480/03.09.2025 г. с приложения - Отговори на въпроси относно формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда	11
I-1.10	Справка изх. № ФС 25-226/09.06.2025 г. за извършените и отчетени разходи по §§10-15 „Материали“ от Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
I-1.11	Констативен протокол от 01.09.2025 г. за договор № АСД 12-464 от 05.10.2023 г.	14
I-1.12	Констативен протокол от 28.08.2025 г. за договор № АСД 12-854 от 12.10.2023 г.	4

I-1.13	Констативен протокол от 01.09.2025 г. за договор № АСД 12-2018 от 04.12.2023 г.	32
I-1.14	Отговори на въпроси изх. № АСД-12-5427/22.08.2025 г.	7
I-1.15	Справка с изх. № ФС25-218/04.06.2025 г. за извършените и отчетени разходи по §§10-20 „Външни услуги“ от Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“ – гр. Варна за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	6
I-1.16	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № АСД 12-2964/13.02.2024 г., изменен с Анекс № АСД 12-2964/28.06.2024 г., сключен с „Турс клуб Елада“ ООД, гр. Мездра	3
I-1.17	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № АСД 12-4122/13.06.2023 г., сключен с „Рубина травел“ ООД, гр. Варна	2
I-1.18	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № АСД 12-1438/25.11.2024 г., сключен с „Албена тур“ ЕАД, к.к. Албена	3
I-1.19	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № ФС 24-1782/24.11.2023 г., сключен с „Корнер“ ООД, гр. София	2
I-1.20	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № АСД 12-1217/08.02.2024 г., сключен с „Видеосфера“ ЕООД, гр. Варна	3
I-1.21	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № АСД 12-4953/13.06.2023 г., сключен на 06.06.2023 г. с „Интерсервиз офистехника“ ООД, гр. Варна	4
I-1.22	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № ФС 25-1955/03.01.2023 г., сключен със СД „Делфин-3 – Димов, Аврамова, Филипов и с-ие“, гр. Варна	3
I-1.23	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № АСД 12-5444/27.06.2023 г., сключен с „Школо“ ООД, гр. София	2
I-1.24	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор от 20.06.2024 г. за организирано туристическо пътуване № 502 във връзка с НП „България-Образователни маршрути“, изменен с Анекс № ФС 24-6034/ 19.07.2024 г., сключен с „Национал турс“ ЕООД, гр. София	3
I-1.25	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № ФС 24-2200/15.12.2023 г., сключен с „Дворец на културата и спорта“ ЕАД – Варна	2

I-1.26	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № ФС 24-4571/15.05.2023 г., сключен с „Дворец на културата и спорта“ ЕАД – Варна	2
I-1.27	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за документиране на установени факти и обстоятелства от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № АСД 12-4172/03.05.2023 г. за абонаментна поддръжка на компютърна мрежа, сключен с „Нет комп“ ЕООД, гр. Варна	3
I-1.28	Справка изх. № ФС 25-214/04.06.2025 г. за извършените и отчетени разходи по §§10-30 „Текущ ремонт“ от Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
I-1.29	Констативен протокол от 28.08.2025 г. за договор № АСД 12-5897 от 20.07.2023 г.	3
I-1.30	Констативен протокол от 28.08.2025 г. за договор № АСД 12-5898 от 20.07.2023 г.	3
I-1.31	Констативен протокол от 28.08.2025 г. за договор № АСД 12-5899 от 20.07.2023 г.	3
I-1.32	Констативен протокол от 28.08.2025 г. за договор № АСД 12-6010 от 27.07.2023 г.	4
I-1.33	Заверени копия на Протокол от 03.07.2025 г. за извършване на корекция във фактура с № 1000000602/14.09.2023 г., Кредитно известие № 1000000707/03.07.2025 г. и Банково извлечение от 04.07.2025 г.	3
I-2	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки“	
I-2.1	Декларация за идентичност и Диск № I-2.1- процеси „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“	1 и диск
I-2.2	Констативен протокол от 28.08.2025 г. за резултатите от извършената проверка на управлението и организацията на процесите по прогнозиране, планиране, провеждане и отчитане на обществените поръчки в Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна	2
I-2.3	Справка изх. № ФС 25-219/05.06.2025 г. за наличието на открити обществени поръчки, финансирани със средства от европейски фондове и програми, както и наложени от управляващия орган финансови корекции на Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
I-2.4	Справка изх. № ФС 25-215/04.06.2025 г. за обществените поръчки в Средно училище за хуманитарни науки и изкуства „Константин Преславски“, гр. Варна, открити през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
I-2.5	Констативен протокол от 01.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на възложени процедури с УНП 02679-2024-0001 и УНП 02679-2024-0002	5
II	Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград	
II-1	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
II-1.1	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № II-1-Бюджет	4 и диск
II-1.2	Писмо изх. № 01-203/12.06.2025 г.	1
II-1.3	Заповед № РД-01-122/15.09.2023 г. на директора за определяне на съвет по управление на риска	2

П-1.4	Справка изх. № 01-228/19.06.2025 г. за начислените възнаграждения на персонала на ОУ „Васил Левски“ - гр. Разград през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	6
П-1.5	Справка изх. № 01-229/19.06.2025 г. за изплатените възнаграждения на персонала на ОУ „Васил Левски“ - гр. Разград и отчетени по §§ 01-01 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови правоотношения“ през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
П-1.6	Констативен протокол от 31.07.2025 г. за резултатите от извършена проверка на процеса по формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда в Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	6
П-1.7	Справка изх. № 01-239/24.06.2025 г. за извършените и отчетени разходи по §§10-20 „Външни услуги“ от Основно училище „Васил Левски“ - гр. Разград за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
П-1.8	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор от 03.01.2023 г. с изпълнител „АМ Финанс консулт“ ЕООД	4
П-1.9	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор от 04.01.2023 г. с изпълнител „Янакиев транс“ ЕООД	4
П-1.10	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № ПО-16-1091/06.02.2023 г. с изпълнител „Информационно обслужване“ АД – клон Разград	3
П-1.11	Констативен протокол от 26.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор от 06.03.2023 г. с изпълнител „М Нокс“ ЕООД	3
П-1.12	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № ПО-16-2062/05.05.2023 г. с изпълнител „Информационно обслужване“ АД – клон Разград	3
П-1.13	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 549/07.09.2023 г. с изпълнител „АдминСофт Плюс“ ООД	3
П-1.14	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 8/01.10.2023 г. с изпълнител „АгораСофт“ ООД	4
П-1.15	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор от 03.01.2024 г. с изпълнител „АМ Финанс консулт“ ЕООД	4
П-1.16	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор от 03.01.2024 г. с изпълнител „Янакиев транс“ ЕООД	4
П-1.17	Констативен протокол от 26.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № ПО-16-1747/13.03.2024 г. с изпълнител „Информационно обслужване“ АД – клон Разград	3

II-1.18	Констативен протокол от 26.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор от 05.06.2024 г. с изпълнител „ВГ Тур“ ЕООД	3
II-1.19	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 1/13.09.2024 г. с изпълнител „Автогара Разград“ ЕООД	3
II-2	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
II-2.1	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № II-2.1-ОП	6 и диск
II-2.2	Констативен протокол от 11.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на организацията на дейността във връзка с управлението на цикъла на обществените поръчки и процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград	2
II-2.3	Справка с изх. № 01-201/11.06.2025 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград, открити през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
II-2.4	Констативен протокол от 11.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпращането на обобщена информация до АОП, относно разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4 и 6 от ЗОП и възлагането на обществени поръчки чрез процедури „договаряне без предварително обявление“ в Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград	7
II-2.5	Справка с изх. № 01-287/31.07.2025 г. за извършените разходи за доставка на учебници през периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. от Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград	1
II-2.6	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за резултатите от проверката на поетите задължения за извършване на разходи за доставка на учебници от Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград през периода от 12.03.2024 г. до 17.06.2024 г.	2
II-2.7	Справка с изх. № 01-202/11.06.2025 г. за сключените и изпълнени договори за обществени поръчки в Основно училище „Васил Левски“, гр. Разград и за извършените по тях плащания през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
II-2.8	Констативен протокол от 26.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 0000253755/21.06.2023 г.	3
II-2.9	Констативен протокол от 04.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 17-102/06.04.2023 г.	3
II-2.10	Констативен протокол от 26.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 0000239027/05.04.2023 г.	3
II-2.11	Констативен протокол от 26.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 2675/06.04.2023 г.	3
II-2.12	Констативен протокол от 26.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 1258/10.04.2023 г.	3
II-2.13	Констативен протокол от 04.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 1012/05.04.2023 г.	3
II-2.14	Констативен протокол от 26.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 121/05.04.2023 г.	3
III	Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра	

III-1	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
III-1.1	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № II-1-Бюджет	2 и диск
III-1.2	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за резултатите от извършена проверка на СФУК	1
III-1.3	Справка изх. № 551/16.06.2025 г. за начислените възнаграждения на персонала на СУ „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
III-1.4	Констативен протокол от 12.08.2025 г. за проверка на извършените разходи за работна заплата м. октомври 2023 г. -1	11
III-1.5	Констативен протокол от 12.08.2025 г. за проверка на извършените разходи за работна заплата м. октомври 2023 г. -2	11
III-1.6	Констативен протокол от 12.08.2025 г. за проверка на извършените разходи за работна заплата м. октомври 2024 г. -1	12
III-1.7	Констативен протокол от 12.08.2025 г. за проверка на извършените разходи за работна заплата м. октомври 2024 г. -2	12
III-1.8	Констативен протокол от 12.08.2025 г. за извършена проверка на прилаганите контролни дейности на извършените разходи за работна заплата на педагогическия персонал	3
III-1.9	Справка изх. № 425/29.05.2025 г. за извършените и отчетени разходи по §§10-20 "Външни услуги" от Средно училище "Никола Й. Вапцаров" - гр. Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г	3
III-1.10	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за извършена проверка на изпълнението на договор № 34-Д/15.02.2023 г.,	3
III-1.11	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за извършена проверка на изпълнението на договор № 354/25.01.2023 г	3
III-1.12	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за извършена проверка на изпълнението на договор № 991/25.03.2024 г	3
III-1.13	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за извършена проверка на изпълнението на договор № М-1028/17.06.2024 г.	3
III-1.14	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за извършена проверка на изпълнението на договор № М-1029/10.07.2024 г.	3
III-1.15	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за извършена проверка на изпълнението на договор № 1344/17.06.2024 г.,	3
III-1.16	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за извършена проверка на изпълнението на договор № 021719 S/07.02.2023 г.	3
III-1.17	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за извършена проверка на изпълнението на договор № 029019 T/07.02.2024 г.	3
III-2	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
III-2.1	Декларация за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № III-2-ЗОП	12 и диск
III-2.2	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършената проверка на организацията на дейността във връзка с управлението на цикъла на обществените поръчки в Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, Силистра	2
III-2.3	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършената проверка на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, Силистра	2

III-2.4	Справка с изх. № 433/30.05.2025 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Средно училище "Никола Й. Вапцаров" - гр. Силистра, открити през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
III-2.5	Справка с изх. № 432/30.05.2025 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в СУ „Н. Й. Вапцаров“, гр. Силистра, през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
III-2.6	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“, с УНП 02321-2024-0002	4
III-2.7	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, с УНП 02321-2024-0003	6
III-2.8	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на обществени поръчки, възложени чрез покана до определени лица, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с УНП 02321-2023-0001	4
III-2.9	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на обществени поръчки, възложени чрез покана до определени лица, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с УНП 02321-2024-0001	4
III-2.10	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършена проверка на обществени поръчки, възложени чрез събиране на обява с оферти, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с УНП 02321-2024-0004	3
III-2.11	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за резултатите от извършена проверка на обществени поръчки, възложени чрез събиране на обява с оферти, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с УНП 02321-2024-0005	6
III-2.12	Констативен протокол от 03.09.2025 г. за резултатите от извършена проверка на обществени поръчки, възложени чрез събиране на обява с оферти, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с УНП 02321-2024-0006	3
III-2.13	Справка изх. № 681/25.08.2025 г. за извършените разходи за доставка на природен газ от Средно училище „Никола Й. Вапцаров“, гр. Силистра, в периода от 01.02.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
III-2.14	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от проверката на извършените разходи за доставка на природен газ за нуждите на Средно училище „Никола Й. Вапцаров“-гр. Силистра, за периода от 01.02.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
III-2.15	Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП за 2023 г.	2
III-2.16	Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП за 2024 г.	2
III-2.17	Справка с изх. № 431/30.05.2024 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в Средно училище „Никола Й. Вапцаров“ – гр. Силистра и за извършените по тях плащания през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	4
III-2.18	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 0000473391/03.07.2024 г.	4
III-2.19	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 19-102-2/02.07.2024 г.	4
III-2.20	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 19-102/11.04.2023 г.	4
III-2.21	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 0000237172/10.04.2023 г.	4

III-2.22	Констативен протокол от 29.08.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 19-102-1/15.03.2024 г.	4
III-2.23	Констативен протокол от 23.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на и управленските решения и действия във връзка с изменението на договор за обществена поръчка № 19-102/15.03.2024 г.	2