



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301025

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства на Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч, Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен и Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 324 от 19.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 32)

СЪДЪРЖАНИЕ

РЕЗЮМЕ	6
Част втора	14
ВЪВЕДЕНИЕ	14
Част трета	24
КОНСТАТАЦИИ	24
I. Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч	24
1. Бюджет.....	24
1.1. Вътрешни актове.....	24
1.2. Разходи по бюджета	29
1.2.1. Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда	30
1.2.2. Разходи за външни услуги.....	33
2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	35
2.1. Вътрешни актове.....	35
2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	36
2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки.....	37
2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	41
II. Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен	43
1. Бюджет.....	43
1.1. Вътрешни актове.....	43
1.2. Приходи по бюджета	50
1.3. Разходи по бюджета	53
1.3.1. Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда	54
1.3.2. Разходи за вода, горива и енергия	62
1.3.3. Разходи за външни услуги.....	63
1.3.4. Основен ремонт на дълготрайни материални активи.....	65
2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	68
2.1. Вътрешни актове.....	68
2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	69
2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки.....	71
2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	79
III. Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе	82
1. Бюджет.....	82
1.1. Вътрешни актове.....	82
2. Разходи по бюджета	85
2.1. Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда	86
2.2. Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките.....	88
2.3. Разходи за външни услуги	91
2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	94
2.1. Вътрешни актове.....	94

2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	95
2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки.....	97
2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	101
Част четвърта.....	105
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	105
I. Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч	105
II. Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен.....	106
III. Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе	108
Част пета	110
ПРЕПОРЪКИ.....	110
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	111
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	112

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПОПКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис
ВПТКИПФА	Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДДС	Данък добавена стойност
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗАПСП	Закон за авторското право и сродните му права
ДВ	Държавен вестник
ЕС	Европейски съюз
ЗДД	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗСч	Закон за счетоводството
УТД	Учебно-творческа дейност
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПОО	Закон за професионалното образование и обучение
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗЮЛНЦ	Закон за юридическите лица с нестопанска цел
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
КЕП	Квалифициран електронен подпис
КТ	Кодекс на труда
МНЕФУК	Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол
МФ	Министерство на финансите
Наредба № Н-6 от 16.04.2024 г.	Наредба № Н-6 от 16.04.2024 г. за условията и реда за разплащания с публични средства
Наредба № 4/2017 г.	Наредба № 4 от 20.04.2017 г. за нормиране и заплащане на труда
Наредба № 14/2016 г.	Наредба № 14/16.11.2016 г. за представителното облекло на лицата от институциите в системата на предучилищното и училищното образование (Наредба № 14/2016 г.)
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
НАП	Национална агенция по приходите
НКПД	Национална класификация на професиите и длъжностите
НФИСПУИО	Наредба за финансирането на институциите в системата на предучилищното и училищното образование

ОбС	Общински съвет
ОУ	Основно училище
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществена поръчка
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ПВТР	Правилник за вътрешния трудов ред
ПД	Правилник за дейността на
ПИСФУК	Правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол
ПОРЗД	Правилата за определяне на основните работни заплати на директорите на общинските и държавните училища, центровете за специална образователна подкрепа, регионалните центрове за подкрепа на процеса на приобщаващото образование, центровете за подкрепа за личностно развитие по чл. 49, ал. 3 от ЗПУО, астрономическите обсерватории и планетариуми (АОП), Държавния логопедичен център и Националния дворец на децата
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПРВВЦПРС	Правилник за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя
ПУД	Правилник за устройството и дейността
ПРИСАИС	Политика за работа с информационни системи и активи и за информационна сигурност
ПС	Педагогически съвет
ПК	Профил на купувача
РМС № 592/2018 г.	Решение на Министерски съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМБ	Съюз на математиците в България
СР	Стратегия за развитие
СОП	Специални образователни потребности
СУ	Средно училище
СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УНП	Уникален номер на поръчката
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 на Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч, Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен и Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Училищата са юридически лица по смисъла на чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗПУО и са второстепенни разпоредители с бюджет съответно към общините Ловеч, Плевен и Русе. Осъществяват своята дейност въз основа на принципа на автономията и в съответствие с нормативните актове. Финансират се като делегирана от държавата дейност, чрез общинския бюджет и ползват материална база, която е публична общинска собственост.

Органите за управление и контрол на образователните институции са: директорът; заместник-директорите по учебната дейност; Педагогическият съвет и Общественият съвет. Директорът управлява и представлява училището, организира и контролира цялостната дейност на институцията.

Предметът на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите „Бюджет“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Критериите, въз основа на които е формулирана оценката за съответствие са разпоредбите на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Кодекса на труда (КТ); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. (ЗДБРБ); ЗДБРБ за 2024 г.; Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО); Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДС); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); наредбите, издадени от министъра на финансите, от министъра на образованието и науката, решенията на Министерския съвет, колективните трудови договори (КТД) за системата на предучилищното и училищното образование, указанията на министъра на финансите, относимите към областите на изследване вътрешни актове и договори на трите училища.

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. 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.

За *ОУ „Христо Никифоров“, гр. Ловеч (ОУ)*, 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 допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда и разходите за външни услуги.

Към 31.12.2023 г. изпълнението на бюджетните разходи е 2 434 727 лв., или 98,63 на сто спрямо уточнените разчети, а към 31.12.2024 г. - 2 725 211 лв. или 97,62 на сто изпълнение.

В учебното заведение се прилагат вътрешни актове, с които са уредени устройството, дейността и управлението на училището, изпълнението и отчитането на бюджета и функционирането на СФУК. Разпоредбите на Правилника за дейността на училището (ПД) и на Правилника за вътрешния трудов ред (ПВТР) са в съответствие с изискванията на относимите разпоредби от ЗПУО, КТ и наредбите на министъра на образованието. Вътрешните

правила за работната заплата (ВПРЗ) са разработени в съответствие с нормативните изисквания. Съдържанието им съответства на минимално определеното в Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ). Определените размери на основните месечни възнаграждения съответстват на минимално договорените с КТД, а видовете и размерите на допълнителните трудови възнаграждения (ДТВ) са равни или по-големи от минимално договорените в КТД. Системата за финансово управление и контрол (СФУК) е актуализирана в съответствие с указанията на министъра на финансите. Стратегията за управление на риска е актуализирана през одитирания период. В риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. са идентифицирани и оценени рискове, свързани с управлението на бюджетния процес и на обществените поръчки.

Бюджетите на ОУ за 2023 г. и за 2024 г. са утвърдени от кмета на община Ловеч и са публикувани на интернет страницата на училището, в изпълнение на чл. 290, ал. 3 от ЗПУО.

Проверено е формирането на индивидуалните брутни работни заплати на десет педагогически специалисти за месец септември 2023 г. и на десет педагогически специалисти за месец октомври 2024 г., и на ДТВ за постигнати резултати от труда на десет учители, като е установено пълно съответствие с изискванията на правната рамка. От директора са утвърдени длъжностни и поименни щатни разписания на персонала към 01.01.2023 г. и към 01.10.2024 г. Размерите на индивидуалните основни месечни работни заплати на педагогическите специалисти са равни и/или по-високи от нормативно регламентирания минимални размери. Брутните трудови възнаграждения на служителите са формирани от основните месечни работни заплати и полагащите се ДТВ за месеца, в т.ч. за придобит трудов стаж и професионален опит и за професионално-квалификационна степен (ПКС). През месец септември 2023 г. на служителите е начислено и изплатено ДТВ за началото на учебната година, в съответствие с чл. 22, ал. 7 от ВПРЗ. През месец октомври 2024 г. на педагогическите специалисти е начислено и изплатено ДТВ за постигнати резултати от труда през учебната 2023/2024 г. Оценяването е извършено от комисия, назначена от директора. Конкретният брой точки, присъдени на всеки учител е отразен в протокол на комисията. Въз основа на протокола, със заповед на директора са определени размерите на ДТВ за всеки учител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от Наредба № 4/2017 г. Определеното ДТВ за постигнати резултати от труда е изплатено на служителите заедно с изплащането на трудовите им възнаграждения за месец октомври 2024 г., в срока по чл. 29, ал. 3 от Наредба № 4/20.04.2017 г. за нормиране и заплащане на труда в институциите в системата на предучилищното и училищното образование (Наредба № 4/2017 г.).

Введените контролни процедури при начисляването и изплащането на трудовите възнаграждения на педагогическите специалисти са приложени в съответствие с установения във вътрешните правила ред и са ефективни.

Разходите за външни услуги по изпълнените 11 договора, сключени директно, са извършени в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорните клаузи. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности. Спазени са сроковете за предоставяне на услугите от страна на изпълнителите. От възложителя не са уведомени Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) за един сключен договор и за остатъчната стойност по един договор, сключен преди 03.05.2024 г. Преди извършване на плащанията по два договора не са изпратени уведомления до НАП и АМ. При изпълнението на седем договора е извършено плащане от възложителя след договорения срок.

Проверените контролни дейности са приложени в съответствие с утвърдения в училището ред, но не са постигнали целта си, предвид установените несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите.

В обхвата на област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешни актове с приложимата

правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки.

С Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ОУ „Христо Никифоров“ (ВПУЦОП) са регламентирани дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите. Съдържанието на ВПУЦОП е в частично несъответствие с минимално определеното в ППЗОП, като в тях не е разписан ред за процеса по прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги.

За 2023 г. и за 2024 г. е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги. Изготвени са графици за планиране възлагането на обществените поръчки за двете години, които са с минимално определено съдържание по ППЗОП и са утвърдени от директора.

През одитирания периода чрез покана до определени лица са открити и възложени три обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 40 877,87 лв. без ДДС. При проверката им е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в договорите не се съдържат клаузи за условията и реда за прекратяването им; приложенията към договорите не са публикувани в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и на профила на купувача (ПК) в нормативно определения срок; при три обществени поръчки е поставено изискване към участниците, несъобразено със стойностите на обществените поръчки, чиито размер е по-нисък от праговата стойност по наднационална нормативна уредба; изискани са документи преди сключването на договорите от изпълнителите на обществените поръчки, до които възложителят има осигурен служебен и безплатен достъп; участник в една обществена поръчка не е предложен за отстраняване от комисията, въпреки наличие на основания за това; обявление за възлагане на една обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след нормативно определения срок в ЗОП.

В резултат на проведените възлагания чрез изпращане на покани до определени лица, са сключени и изпълнени пет договора за обществени поръчки на обща стойност 41 368,20 лв. с ДДС. Изпълнението на договорите е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия. Доставките са извършени в договорения срок. Доставените учебници и учебни помагала съответстват на заявените, а платените суми на фактурираните. За едно плащане от възложителя не е изпратено уведомление до НАП и АМ.

Въведените контролни дейности при възлагането и изпълнението на обществените поръчки са приложени съгласно регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили установеното несъответствие с изискванията на правната рамка.

За **СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен (СУ)**, за област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно: вътрешните актове; приходите от продажба на услуги, стоки и продукция; формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда; разходите за вода, горива и енергия, външни услуги и основен ремонт на дълготрайни материални активи.

Към 31.12.2023 г. уточнената бюджетна рамка е 6 852 344 лв., а към 31.12.2024 г. е 7 850 924 лв., а изпълнението съответно 97,49 на сто и 96 на сто спрямо актуализираните годишни разчети.

В СУ са приети и действат основни вътрешни актове, които уреждат устройството, дейността и управлението на училището, определянето на работните заплати на педагогическите специалисти и функционирането на СФУК.

За одитирания период разпоредбите на Правилника за дейността на училището (ПД) и на Правилника за вътрешния трудов ред (ПВТР) за учебната 2023/2024 година са в съответствие с изискванията на нормативната уредба. Съдържанието на действащите ВПРЗ съответства на минимално определеното в Наредбата за структурата и организацията на

работната заплата (НСОРЗ). За периода между директора на училището и синдикатите не е сключен колективен трудов договор и на основание нормативните изисквания размерите на основните работни заплати, видовете допълни трудови възнаграждения (ДТВ) и механизмите за определянето му са уредени във ВПРЗ. Определените размери на основните месечни възнаграждения са над минимално регламентираните в действащите КТД. Допълнителните трудови възнаграждения са определени в размери, съответстващи на минимално договорените в КТД.

През одитирания период в СУ действа Система за финансово управление и контрол (СФУК), която е отменена със заповедта на директора за утвърждаване на Правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол (ПИСФУК). Двата вътрешни акта не са актуализирани в съответствие с указанията на министъра на финансите. В тях като обект на предварителния контрол не е определен процесът по отчитане на приходите от такси, независимо от основанието на което се събират. От обхвата на предварителния контрол в СФУК са изключени разходите за работни заплати, електроенергия, телефон, ТЕЦ, ВиК, за данъци, за съдебни и държавни такси, с което е създадена предпоставка за поемане на задължения и/или за извършване на разходи, без да е приложен определеният нормативен ред.

Стратегията за управление на риска за 2021-2023 (СУР) не е актуализирана след изтичането на нормативно определения тригодишен период. От Комисията по управление на риска не са изготвени доклади за резултатите от управлението на риска, с което не е спазена утвърдената в СУР процедура за мониторинг. В утвърдения риск-регистър за учебната 2023/2024 г. не са идентифицирани и оценени съществени рискове в областите бюджет и обществени поръчки, с което са създадени условия за допускане на грешки.

През 2023 г. и 2024 г. в приход на бюджета са постъпили приходи от такси за състезания и пробни изпити в общ размер на 29 997 лв. При проверката е установено, че за събирането им няма правни основания, т.к. приходите от такси за състезания и пробни изпити не попадат в кръга на нормативно определените в ЗПУО собствени приходи на общинските училища. От училището са реализирани незаконосъобразни приходи, поради невключване на процеса по отчитане и събиране на приходи от такси в обхвата на предварителния контрол в СФУК.

Проверено е формирането на brutните работни заплати на десет педагогически специалиста през месец септември 2023 г. и на десет педагогически специалиста през месец октомври 2024 г. Установено е, че основните работни заплати на двама учители за месец септември 2023 г. и на трима за месец октомври 2024 г., договорени с допълнителни споразумения към трудовите им договори и посочени в утвърдените поименни щатни разписания, са по-малки размери от определените във ВПРЗ. Видовете и размерите на ДТВ, начислени в brutните работни заплати на учителите, съответстват на определените във ВПРЗ. На педагогическите специалисти са начислени и изплатени индивидуално договорените основни заплати и допълнителни възнаграждения.

Допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит на директора за месец септември 2023 г. и месец октомври 2024 г. е начислено и изплатено в размер по-голям от индивидуално договорения, в нарушение на правилата за определяне на работната заплата на директорите, утвърдени от министъра на образованието и науката за двете години. В brutната работна заплата на директора за месец октомври 2024 г. е начислено ДТВ за организация на дейностите по приобщаващо образование на учениците със специални образователни потребности (СОП), в размер по-малък от определения със заповедта на началника на РУО-Плевен. За отстраняване на цитираните нарушения са предприети действия, като в програмния продукт за начисляване на работните заплати са нанесени корекции.

Управленските решения и действия във връзка с определянето на ДТВ за постигнати резултати от труда на педагогическите специалисти за учебната 2023/2024 г. са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от Педагогическия съвет (ПС) не е

определен председател на комисията за оценяване на постигнатите резултати от труда; съставът на комисията е променен без решение на ПС и изменението по един от показателите в оценителните карти е над нормативно определения максимум от 20 на сто.

Въведените контролни дейности във връзка с определянето на основните работни заплати и начисляването на brutните трудови възнаграждения на педагогическите специалисти не са приложени изцяло в съответствие с утвърдения вътрешен ред, като от главния счетоводител не са съгласувани 11 от проверените допълнителни споразумения, сключени през месец септември 2023 г. и месец октомври 2024 г.

През 2023 г. разходите за доставка на електрическа енергия са извършени в съответствие с изискванията на нормативните актове, документално са обосновани с първични платежни документи и изплатените суми съответстват на фактурираните. За доставката на електроенергия през 2023 г. не е сключен писмен договор, т.к. разходите са под определения стойностен праг в ЗОП.

При проверката на разходите за доставка на топлинна енергия за нуждите на СУ през 2023 г. е установено нарушение на ЗОП, като не е спазен приложимият ред за възлагане на обществена поръчка. Общата стойност на доставената топлинна енергия в училището, изисква възлагане на обществена поръчка чрез изпращане на покана до определени лица, която не е проведена от възложителя и разходите са доказани с първични платежни документи, без сключен договор по ЗОП.

Проверено е изпълнението на осем договора за външни услуги и е установено съответствие във всички съществени аспекти. Разходите са извършени в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорените условия. Спазени са сроковете за предоставяне на услугите от страна на изпълнителите. Извършените разходи са обосновани документално, в съответствие с изискванията на ЗСч. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности. Едно плащане е извършено без да са подадени уведомления до Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ).

Проверените контролни дейности са приложени съгласно утвърдения вътрешен ред, с изключение на установени частични несъответствия по отношение на документирането на осъществения предварителен контрол преди извършването на разход.

При проверката на разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи, извършени по два договора и едно допълнително споразумение, е установено: договорите са изпълнени в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорените условия; изплатените средства са в рамките на договорените стойности и са документално обосновани; спазени са сроковете за изпълнение на дейности от страна на изпълнителите. С договорите са поети задължения, за които към датите на сключването им не са осигурени бюджетни средства. Едно плащане е извършено, без да е изпратено уведомление до НАП и АМ. Допълнително споразумение към договор е сключено в нарушение на ЗОП и обявление за изменение на договора за обществената поръчка не е изпратено за публикуване в РОП, в законовоопределения срок.

Изследваните контролни дейности са изпълнявани съобразно определения в училището ред, но не са ефективни.

В 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 прогнозиране и планиране на обществените поръчки; провеждане и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки.

В СУ действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), които регламентират дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите. Съдържанието им е в частично несъответствие с минимално

определеното в ППЗОП, като в тях не е регламентиран реда за действията при обжалване на процедурите и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки. На профила на купувача ВПУЦОП не са публикувани, в изпълнение на изискванията на ЗОП.

За 2023 г. и за 2024 г. не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги, в несъответствие с изискванията на правната рамка. Изготвени са графици за планиране на възлагането на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които са утвърдени от директора. Графикът за 2023 г. не е актуализиран и в него не се съдържат обществените поръчки, чието възлагане е открито през същата година. Графикът за 2024 г. е актуализиран два пъти през годината. Графиките, в т.ч. и актуализираните, не съдържат изискуемата информацията, регламентирана в ППЗОП.

При проверката на откритите и възложени две обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 715 113,66 лв. без ДДС, в т.ч. една чрез процедура на „публично състезание“ и една чрез процедура на „пряко договаряне“, са установени съществени по характер нарушения на правната рамка. Решение за откриване на една процедура е издадено от лице без представителна власт, което не притежава качеството на възложител. За една процедура не е публикувана информация за юридическото лице, подготвило документацията на поръчката. В решението за откриване на една процедура не е посочено, че за същата не е осигурено финансиране и в проекта на договор не са включени клаузи за отложено изпълнение. В прогнозната стойност на една поръчка са включени доставки на стоки, които не са необходими за изпълнение на предвидените строително-монтажни работи. В обявлението и документацията на една обществена поръчка е поставено ограничително изискване към участниците. Не е сключен писмен договор с външния експерт - председател на една комисия за разглеждане и оценка на офертите. От членовете на една комисия за разглеждане и оценка на офертите не са подписани съставените протоколи. Договор за обществена поръчка е сключен с участник, който не е доказал, че за управителите на дружеството не са налице основанията за отстраняване, като не е представил валидни свидетелства за съдимост. Обявление за една възложена поръчка и обявление за един приключен договор са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определените за това срокове. В досието на една обществена поръчка не се съдържа информация за начина на определяне на прогнозната ѝ стойност

Контролните дейности не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, в резултат на което са установените нарушения на приложимата правна рамка.

През одитирания период са сключени и изпълнени 11 договора за обществени поръчки, на обща стойност 287 231,36 лв. с ДДС. Договорите са сключени след проведени две процедури на „пряко договаряне“ за доставка на учебници, учебни комплекти и осигуряване на достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците за учебната 2023/2024 и 2024/2025 година. При проверката е установено, че изпълнението на договорите е в съответствие с изискванията на нормативната уредба и договорените условия, с изключение на: едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка и десет обявления за приключен договор са изпратени за публикуване в РОП след определените в ЗОП срокове; две обявления за изменение на договори за обществени поръчки не са изпратени за публикуване в РОП. От възложителя не са определени отговорни лица за осъществяване на текущ контрол по изпълнението на договорите.

Контролните дейности във връзка с осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност преди извършване на разходите и системата на двоен подпис са прилагани в съответствие с утвърдения в училището ред.

За СУ „Васил Левски“, гр. Русе (СУ), за област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно: вътрешните актове; формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда; учебните и научно-изследователски разходи и книгите за библиотеките и разходите за външни услуги.

За 2023 г. са отчетени разходи на обща стойност 6 264 340 лв., като изпълнението е 96,5 на сто от уточнения им размер. За 2024 г. са отчетени разходи на обща стойност 6 803 411 лв., като изпълнението представлява 96,6 на сто от уточнения им размер.

С утвърдени от директора вътрешни актове са разработени всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол съгласно ЗФУКПС. В СУ няма разработени правила за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поети ангажменти и сключени договори и за извършване на последващи оценки на изпълнението. Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансови задължения и извършване на разходи е възложен на финансовите контролори в Община Русе.

През одитирания период индивидуалните брутни месечни заплати на педагогическите специалисти са формирани на базата на основни месечни възнаграждения, чиито размери са равни или по-високи от нормативноустановените. Основните месечни възнаграждения включват възнаграждение за професионално-квалификационна степен, определено за всяка степен отделно, съгласно утвърдените от директора Вътрешни правила за работната заплата (ВПРЗ). На педагогическите специалисти са изплатени допълнителни възнаграждения за прослужено време, изпълнение на учебни часове над минималната норма преподавателска работа, изпълнение на задълженията на класен ръководител и работа с деца със СОП. Същите са изчислени по размерите, договорени в КТД за системата на предучилищното и училищното образование и анексите към него, и посочени във ВПРЗ. Във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен финансов контрол за законосъобразност (ВПОПФКЗ) е регламентирано предварителен контрол за законосъобразност върху разходите за възнаграждения във второстепенните разпоредители с бюджет да се осъществява два пъти годишно – през месец март и месец ноември, поради което от финансовия контролор в Община Русе не е осъществен предварителен контрол върху разчетно-платежните ведомости за изплащане на възнагражденията за месец септември 2023 г. и за месец декември 2024 г.

При проверката на разходи за учебници и учебни помагала, извършени по четири договора, сключени след проведени процедури по ЗОП, са установени съществени нарушения и несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, като: договорите не съдържат условия и ред за прекратяването им; за сключването на един договор информацията е изпратена до Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) след законоустановения срок; по два договора не са съставени приемо-предавателни протоколи за изпълнените доставки, а по други два договора протоколите са подписани за приел от счетоводителя и главния счетоводител, без да са оправомощени за това; от възложителя не е спазен договорения срок за извършване на плащане по договор; за три договора не е извършено договореното авансово плащане; не е спазен законоустановения срок за изпращане на обявление за приключените договори за публикуване в РОП. Контролният лист за извършените проверки по два договора не съдържа проверки за: законосъобразното провеждане на процедурата за възлагане на обществената поръчка; представяне на свидетелство за съдимост от изпълнителя; наличие на бюджетни средства и компетентност на лицето, поискало поемане на задължението. От финансовия контролор на Община Русе е осъществени предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по договорите, документиран в контролни листи, в които не е изразено писмено становище за извършване на плащанията.

Проверени са разходите за външни услуги, извършени по два договора за охрана и два договора за обучение на педагогически специалисти и са установени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, като: договорите не съдържат съществени за изпълнението им условия; не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнение на договорите и между страните не са съставяни протоколи за приемане на изпълнените услуги преди тяхното заплащане; по договор за охрана е сключено допълнително споразумение за увеличение на цената, като не е спазена клаузата за изменение пропорционално на увеличението на минималната работна заплата за страната и не са спазени изисквания за изпращане на информация в НАП и АМ.

Предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите е осъществяван от финансовите контролори в Община Русе. В съставените контролни листове преди поемане на задължение са установени неточности, а в контролните листове преди извършване на разход - липса на изразено становище за част от разходите. При сключването на договорите и при плащанията по тях е приложена системата на двоен подпис от главния счетоводител и директора на училището.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешни актове с приложимата правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозиране и планиране на обществените поръчки, провеждане и възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки.

От директора са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), които уреждат дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите, в т.ч. правомощията на отговорните длъжностни лица. Съдържанието на ВПУЦОП съответства на минимално определеното в ППЗОП. Правомощията на служителите, отговорни за процесите по възлагане на обществени поръчки са уредени и чрез длъжностните им характеристики.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП, като не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги. Изготвени са графици за планиране възлагането на обществените поръчки, които са утвърдени от директора и съдържат информацията, определена в ППЗОП, с изключение на срока за изпълнение на договорите.

При проверката на откритите и възложени девет процедури за възлагане на обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 760 752,77 лв. без ДДС, са установени съществени по характер нарушения на приложимата правна рамка. Преди откриване на две процедури не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната им прогнозна стойност. В състава на комисията за провеждане на една процедура е включен външен експерт, с когото няма сключен договор. Един договор за обществена поръчка е сключен преди влизане в сила на решението за откриване на процедурата. В 13 сключени договора за обществени поръчки не са уредени редът и условията за тяхното прекратяване. Едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП.

Введените контролни дейности при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки са прилагани непрекъснато и последователно, съгласно регламентирания в училището ред, но не са ефективни, предвид констатираните нарушения на правната рамка.

Проверено е изпълнението на четири договора за обществени поръчки, на обща стойност 307 492,45 лв. с ДДС, и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: от директора не е определена комисия за осъществяване на текущ контрол по изпълнението на договор; плащанията по три договора са извършени след

предвидения за това срок; за доставените количества учебници и учебни комплекти по три договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; обявлението за изменение на един договор е изпратено за публикуване в РОП след нормативно определения срок; три обявления за приключен договор са изпратени за публикуване в РОП след предвидения за това срок; договор за обществена поръчка е регистриран в информационната система на Министерството на финансите след определения 30-дневен срок от датата на сключването му.

Въведените в СУ контролни дейности при изпълнението на договорите за обществени поръчки са прилагани частично и непоследователно, като един договор за възлагане на обществена поръчка е сключен преди да е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор в Община Русе, а плащанията по друг са извършени, без да е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 351 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-010 от 23.05.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч, Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен и Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе са юридически лица по смисъла на чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗПУО. Те са неспециализирани, общински училища и са второстепенни разпоредители с бюджетни средства към общините съответно Ловеч, Плевен и Русе. Училищата осъществяват своята дейност въз основа на принципа на автономията и в съответствие с нормативните актове. Финансират се като делегирана от държавата дейност чрез общинския бюджет и ползват материална база, която е публична общинска собственост.¹

Структурата на училищата, съгласно правилниците за устройството и дейността им, включва: *органи за управление и контрол* - директор, заместник-директори по учебната дейност, Педагогически съвет и Обществен съвет; *органи за съуправление и помощни консултативни органи* - общо събрание, училищно настоятелство, ученически парламент, родителски комитети и комисия по етика; *педагогически специалисти; административен (непедагогически) персонал*.

Директорът управлява и 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. Определя функциите на заместник-директорите, сключва и прекратява трудовите договори с педагогическите специалисти, утвърждава училищните учебни планове и учебни програми, утвърждава седмичното разписание по учебните планове на всяка паралелка, определя училищният план-прием и др. В изпълнение на своите правомощия директорът издава заповеди. При управлението и контрола на учебната, учебно-

¹ ОД № I-1, папка 1, т. 1.3 и т. 2.3

ОД № II-1.1, папка 1 (т. 1 - т. 6)

ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, т.т. 3, 4 и 5

производствената, учебно-творческата, спортната и административно-стопанската дейност директорът се подпомага от един или няколко заместник-директори.

Педагогическият съвет е специализиран орган за разглеждане и решаване на основни педагогически въпроси на училището и приема: стратегия за развитие на училището за следващите пет години, с приложени към нея план за действие и финансиране; правилник за дейността на училището; училищните учебни планове и формите на обучение и годишния план за дейността на училището. 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.

Орган за подпомагане на развитието на училището и за граждански контрол на управлението му е *Общественият съвет*, който одобрява стратегията за развитие на училището и приема ежегодния отчет на директора за изпълнението ѝ. Дава становище за разпределението на бюджета по дейности и размера на капиталовите разходи, както и за отчета за изпълнението му. Съгласува предложението на директора за разпределение на средствата от установеното към края на предходната година превишаване на постъпленията над плащанията по бюджета на училището, участва в създаването и приемането на етичен кодекс на училищната общност и др.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носят:

✚ Венцислав Христов - директор на ОУ „Христо Никифоров“, гр. Ловеч за периода до 25.05.2021 г. и от 13.11.2023 г. и Йоана Йолова-Луканова - директор на ОУ „Христо Никифоров“, гр. Ловеч за периода от 25.05.2021 г. до 12.11.2023 г.;²

✚ Димитър Якимов Митев - директор до 02.04.2024 г. на СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен и Ганка Нинова Василева - директор на СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен - за периода от 03.04.2024 г. и към 31.12.2024 г.;³

✚ Мария Спасова Иванова-Тодорова - директор на СУ „Васил Левски“, гр. Русе.⁴

3. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства на Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч, Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен и Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе.

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства на Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч, Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен и Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе.

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

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одитната задача са включени:

№ по ред	Област на изследване/процес/под-процес
1	2
I.	Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч
1.	Област „Бюджет“

² ОД № I-2

³ ОД № II-1

⁴ ОД № III-1

1.1.	Процес „Вътрешни актове“;
1.2.	Процес „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“.
II.	Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен
1.	Област „Бюджет“
1.1.	Процес „Вътрешни актове“.
1.2.	Процес „Приходи по бюджета“,
1.2.1.	Под-процес „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“;
1.3.	Процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси:
1.3.1.	„Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“;
1.3.2.	„Разходи за вода, горива и енергия“;
1.3.3.	„Разходи за външни услуги“;
1.3.4.	„Основен ремонт на дълготрайни материални активи“.
2.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“
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 „Васил Левски“, гр. Русе
1.	Област „Бюджет“
1.1.	Процес „Вътрешни актове“;
1.2.	Процес „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.	„Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“;
1.2.3.	„Разходи за външни услуги“.
2.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“
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“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

Не са налице основания за ограничения в обхвата на одита при изпълнението на одитната задача.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Основно училище „Христо Никифоров“ гр. Ловеч

4.3.1.1. Област „Бюджет“

а) За под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“:

Популацията включва начислените работни заплати на персонала по трудови правоотношения за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., в размер на 3 497 492,80 лв. Формирани са две под-популации за тестове на контрола и тестове по същество,

стратифицирани по отчетен период. Избрани са месеците с най-висока обща стойност на начислените средства за работна заплата:

аа) Под-популация „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда, за месец септември 2023 г.“ на 46 педагогически специалиста, на обща стойност 237 536,47 лв.. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единиците в извадката е *„систематичен подбор“ - от случайно начало и през определен интервал*, с начало личен номер 081 на служител от ведомостта за заплати за месец септември 2023 г. и интервал от пет позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста, с общ размер на начислените заплати 49 241,57 лв. за месец септември 2023 г., или 20,73 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 176 793,59 лв. на 46 педагогически специалиста. Формирана е една извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единиците в извадката е *„систематичен подбор“ - от случайно начало и през определен интервал*, с начало личен номер 007 от ведомостта за заплати за месец октомври 2024 г. и интервал от пет позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста, с общ размер на начислените заплати 36 006,27 лв. за месец октомври 2024 г., или 20,37 на сто на сто от разходите, включени в под-популацията.

б) За под-процес „Разходи за външни услуги“ не се формира одитна извадка:

Популацията включва 16 директни договора, сключени и изпълнени през одитирания период, с общ размер на извършените разходи 69 505,67 лв. с ДДС, които са проверени. На етап „планиране“ е проверено изпълнението на Договор от 14.09.2023 г. с предмет „Невъоръжена охрана на учениците в обект: ОУ „Христо Никифоров“ - Ловеч. Обект на охрана са учениците и сградите на училището и училищния двор“, на стойност 1 280 лв. с ДДС за пълен учебен месец, при който е установено несъответствие с изискванията правната рамка и договорените клаузи.

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

Не е формирана одитна извадка за процесите:

а) Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ - открити са и са възложени три обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 40 877,87 лв. без ДДС, които са проверени. На етап „планиране“ са проверени две обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез изпращане на покана до определени лица, с предмети: „Доставка на учебници, учебни комплекти за безвъзмездно ползване от учениците в ОУ „Христо Никифоров“ - гр. Ловеч за учебната 2023/2024 г., издадени от издателство „Клет България“ ООД“ (УНП 03133-2023-0003), с прогнозна стойност 1 302,10 лв. без ДДС, и „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за безвъзмездно ползване от учениците в ОУ „Христо Никифоров“ - гр. Ловеч“ с 4 обособени позиции (УНП 03133-2023-0001), с прогнозна стойност 36 642,47 лв. без ДДС, при които са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

б) Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията включва пет договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, след проведени възлагания чрез покана до определени лица, с обща стойност 41 368,20 лв. с ДДС, които са проверени. При планирането на одитната задача е проверено изпълнението на Договор от 15.03.2023 г., с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за безвъзмездно ползване от

учениците в ОУ „Христо Никифоров“ - гр. Ловеч, за учебната 2023/2024 г., издадени от издателства „Клет България“ ООД“ - об. поз. № 1“, на стойност 33 717,10 лв. без ДДС, и Договор от 21.06.2023 г., с предмет „Доставка на учебници, учебни помагала и достъп до електронно четими варианти на учебници за безвъзмездно ползване от учениците в ОУ „Христо Никифоров“ - гр. Ловеч, за учебната 2023/2024 г., издадени от издателство „Клет България“ ООД“, на стойност 1 302,07 лв. без ДДС, при които са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи.

4.3.2. Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен

4.3.2.1. Област „Бюджет“

а) За *под-процес* „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“:

Популацията е формирана от приходите от такси за участие в състезания и пробни изпити, проведени в СУ за одитирания период, на обща стойност 27 997 лв. Формирани са две под-популации, от които са определени извадки за тестове по същество и тестове на контрола, както следва:

аа) Под-популация „Приходи от такси за участие в състезания и пробни изпити за 2023 г.“, с общ размер на получените приходи 18 997 лв., внесени от 1 281 ученика. Способът за избор на единиците е *случаен подбор* - през определен интервал и случайно начало от извлечението по §§ 24-04 „Приходи от продажба на услуги стоки и продукция“ към 31.12.2023 г., с общо 255 записа за внесени такси за участие в пробни изпити и състезания. В извадката са включени 1018 лв. приходи от такси, платени от 73 ученика.

аб) Под-популация „Приходи от такси за участие в състезания и пробни изпити за 2024 г.“ - 9 000 лв., внесени от 559 ученика. Способът за избор на единиците е *случаен подбор* - през определен интервал и случайно начало от извлечението по §§ 24-04 „Приходи от продажба на услуги стоки и продукция“ към 31.12.2024 г., с общо 147 записа за внесени такси за участие в пробни изпити и състезания. В извадката са включени 160 лв., внесени от десет ученика.

б) За *под-процес* „Формиране на индивидуалните brutни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“:

Популацията за определяне на извадката е общата стойност на начислените brutни работни заплати на педагогическия персонал, нает по трудови правоотношения за одитирания период - 9 002 750 лв.

Популацията е стратифицирана по критерий „*отчетен период*“. Формирани са две под-популации - „Начислени brutни работни заплати за 2023 г.“ (4 129 333,43 лв.) и „Начислени brutни работни заплати за 2024 г.“ (4 873 416,93 лв.).

Определени са извадки за тестове по същество и тестове на контрола месеците, с най-висока стойност на начислените разходи от под-популацията за 2023 г. и за 2024 г., както следва:

ба) „Начислени brutни работни заплати за месец септември 2023 г.“, с обща стойност на начислените разходи за заплати 464 439,16 лв. на 127 бр. педагогически специалиста. Способът за избор на единиците е „*систематичен подбор*“ - от случайно начало и през определен интервал от ведомостта за заплати за месец септември 2023 г. В извадката са включени 32 735,24 лв. (7,05 на сто от общата сума на начислените brutни работни заплати за месец септември 2023 г.), начислени на десет педагогически специалиста.

бб) „Начислени brutни работни заплати за месец октомври 2024 г.“, с обща стойност на начислените разходи 544 726,24 лв. Способите за избор на единиците са „*рисков подбор*“ за 4 670,48 лв. - начислена brutна работна заплата на един служител, за който при проверката на етап „планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „*систематичен подбор*“ -

от случайно начало и през определен интервал от ведомостта за заплати за месец октомври 2024 г. за 35 442,60 лв. - брутни работни заплати на девет педагогически специалисти. Обемът на извадката е 40 113,08 лв., или 7,4 на сто от общата стойност на начислените брутни работни заплати за месец октомври 2024 г.

в) За под-процес „Разходи за външни услуги“:

Популацията включва 23 директни договора, сключени и изпълнени за одитирания период, с обща стойност на извършените разходи 103 342,24 лв.

В популацията не са включени два договора сключени директно, на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с извършени разходи за външни услуги на обща стойност 6 937 лв., които са проверени на етап „планиране“ и е установено съответствие с правната рамка.⁵

Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единиците е „подбор по стойност“ - договори с разходи на стойност по-висока от 3 000 лв. В извадката са включени осем договора, с обща стойност на разходите 82 242,24 лв., или 79,58 на сто от разходите в популацията.

г) Не са формирани одитни извадки за под-процеси:

га) „Разходи за вода, горива и енергия“ - през 2023 г., разходите за доставка на топлинна енергия са на стойност 46 197,57 лв. с ДДС и за доставка на електроенергия - 40 322,63 лв. с ДДС, които са проверени. На етап „планиране“ са установени индикатори за отклонение от изискванията на правната рамка - неприлагане на реда, предвиден в ЗОП.

гб) „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ - за 2023 г. са извършени разходи за основен ремонт на обща стойност 101 562 лв., които са проверени. На етап „планиране“ е проверено сключването на Допълнително споразумение № 1 към договор от 02.12.2021 г. за обществена поръчка с предмет „Строително-монтажни и ремонтни работи на сграден фонд при СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен“, за актуализиране стойността на договора със 17 479,48 лв. с ДДС, при което е установено несъответствие с изискванията на правната рамка.

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

Не са формирани одитни извадки за процеси:

а) Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“

Популацията включва три обществени поръчки, които са открити и възложени за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., с обща прогнозна стойност 789 492,69 лв. без ДДС, които са проверени. На етап „планиране“ е проверена една процедура „пряко договаряне“, с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и осигуряване на достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците в 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 клас на СУ „Иван Вазов“ гр. Плевен за учебната 2023-2024 г.“ по четири обособени позиции (УНП 02107-2023-0001) и прогнозна стойност 72 156,93 лв. без ДДС, при която е установено несъответствие с изискванията на правната рамка⁶.

⁵ Договор № 28/21.08.2024 г. с предмет с предмет „Доставка по Национална програма „Осигуряване на съвременна, сигурна и достъпна образователна среда“, Модул 1 „Съвременна среда за качествено обучение по хуманитарни науки, по география и икономика, по технологии и предприемачество и за целодневна организация на учебния ден“ за нуждите на СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен“ с извършени разходи за външни услуги - 3 937 лв. и Договор от 25.10.2023 г. с предмет „Съдействие при: изготвяне на документация за провеждане на процедура публично състезание относно обект: Преустройство на сутерен към СУ „Иван Вазов“ УПИ IX-3696, КВ. 141, Област Плевен, Община Плевен, гр. Плевен, ул. „Иван Вазов“ № 46“; обявяване на процедурата в профила на купувача на възложителя в ЦАИС ЕОП; участие в комисия по реда на чл. 103, ал. 1 от ЗОП; изготвяне на решение за избор на изпълнител и сключване на договор за възлагане изпълнението на обществената поръчка“ с извършени разходи за външни услуги 3 000 лв.

⁶ Процедура „пряко договаряне“ с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците от VII, VIII, IX, X, XI, XII клас на СУ „Иван Вазов“-

б) Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

За одитирания период, след проведени процедури за възлагане на обществени поръчки, са сключени и изпълнени 11 договора, с обща стойност 263 515,01 лв. без ДДС, които са проверени. На етап „планиране“ е проверено изпълнението на един Договор от 10.05.2023 г., с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и осигуряване на достъп до електронно четими учебници, за учениците, издавани от издателство „Просвета Плюс“ ЕАД“, на стойност 5 908,80 лв. с ДДС, при който е установено несъответствие с изискванията на правната рамка.

4.3.3. Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе

4.3.3.1. Област „Бюджет“

а) За под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“:

Популацията за определяне на извадката е общата стойност на начислените брутни работни заплати на педагогическия персонал, нает по трудови правоотношения, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. - 8 766 573,28 лв.

Популацията е стратифицирана по критерий „отчетен период“. Формирани са две под-популации - „Начислени брутни работни заплати за 2023 г.“ (4 223 921,20 лв.) и „Начислени брутни работни заплати за 2024 г.“ (4 542 652,08 лв.).

Формирани са извадки за тестове по същество и тестове на контрола за месеците с най-висока обща стойност на начислените средства за работна заплата за 2023 г. и за 2024 г., както следва:

аа) „Начислени брутни работни заплати за месец септември 2023 г.“ - 656 069,49 лв. на 140 педагогически специалиста. Способът за избор на единиците в извадката е „систематичен подбор“ - от случайно начало и през определен интервал, с начало ред втори от ведомостта за заплати за месец септември 2023 г. и интервал от 14 позиции. В извадката са включени 51 431,45 лв. (7,65 на сто от общата сума на начислените брутни работни заплати за м. септември 2023 г.) на десет педагогически специалиста.

аб) „Начислени работни заплати за месец декември 2024 г.“ - 428 809,31 лв. на 125 педагогически специалиста. Способът за избор на единиците в извадката е „систематичен подбор“ - от случайно начало и през определен интервал, с начало ред трети от ведомостта за заплати за месец декември 2024 г. и интервал от 13 позиции. В извадката са включени 36 140,18 лв. (8,43 на сто от общата стойност на начислените брутни работни заплати за м. декември 2024 г.) на десет педагогически специалиста.

б) За под-процес „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“:

Популацията се формира от десет договора, по които са извършени разходи на обща стойност 57 338,30 лв. през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

В популацията не са включени три договора, с обща стойност на разходите 189 355,35 лв., които са проверени на етап „изпълнение“ в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“.⁷

гр. Плевен за учебната 2024/2025 г.“ по седем обособени позиции (УНП [02107-2024-0002](#)) е проверена от Агенцията за държавна финансова инспекция

⁷ Договор № 18-106/18.04.2023 г. с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от I до VII клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2023/2024 година, по обособени позиции“ и изпълнител „Просвета - София“ АД, сключен след проведена процедура на договаряне без предварително обявление (УНП 00304-2023-0003) по ЗОП - разходи на обща стойност 73 377,72 лв.;

Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола. Способът за избор на единиците е „подбор по стойност“ - договори със стойност на извършените разходи над 4 000 лв. В извадката са включени четири договора, с обща стойност на разходите 40 455,42 лв., или 70,6 на сто от популацията.

в) За под-процес „Разходи за външни услуги“:

Популация за определяне на извадката включва 32 договора, по които са извършени разходи на обща стойност 160 941,03 лв. В популацията не е включен договор № 2/31.01.2023 г., с предмет „Подготовка на пълен набор от документи за възлагане на две обществени поръчки и съдействие при изграждането им в ЦАИС ЕОП“, възложен директно на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, с извършени разходи на обща стойност 3 600 лв., който е проверен на етап „планиране“ и е установено съответствие с изискванията на правната рамка.

Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за два договора⁸, за които при проверката на етап „планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „*по стойност*“ - договори със стойност на извършените разходи над 20 000 лв. В извадката са включени четири договора, с обща стойност на разходите 65 385 лв., или 40,6 на сто от разходите, включени в популацията.

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

а) За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ не е формирана одитна извадка

През одитирания период са открити и възложени девет процедури, с обща прогнозна стойност 760 752,77 лв. без ДДС, които са проверени. На етап „планиране“ са проверени една обществена поръчка, възложена след проведена процедура „публично състезание“, с предмет „Избор на доставчик на електрическа енергия и координатор на балансираща група за обекти на ниско напрежение за нуждите на СУ „Васил Левски“ - Русе“ (УНП 00304-2023-0001), с прогнозна стойност 109 029,16 лв. без ДДС, и една процедура „пряко договаряне“, с предмет „Периодично приготвяне и доставки на подкрепителни закуски за учениците от първи до четвърти клас на СУ „Васил Левски“ (УНП 00304-2024-0004), с прогнозна стойност 131 745,90 лв. без ДДС, за които са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

б) За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“:

Популацията за определяне на одитната извадка е формирана от 13 договора за обществени поръчки, на обща стойност 305 742,39 лв. без ДДС, сключени и изпълнени в СУ

Договор № 18-106/14.06.2024 г. с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от VII до XII клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2024/2025 година, по обособени позиции“ и изпълнител „Просвета - София“ АД, възложен след проведена процедура на договаряне без предварително обявление (УНП 00304-2024-0005) по ЗОП – разходи на обща стойност 76 274,45 лв.;

и Договор № 18-106/13.03.2024 г. с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от I до IV клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2024/2025 година, по обособена позиция № 1“ и изпълнител „Просвета - София“ АД, възложен след проведена процедура на договаряне без предварително обявление (УНП 00304-2024-0002) по ЗОП – разходи на обща стойност 39 703,18 лв.

⁸ Договор от 04.04.2024 г. за обучение на педагогически специалисти, с изпълнител Образователен център „Перспективи“ ЕООД, с размер на изплатените суми 2 520 лв. и Договор от 18.04.2024 г. за обучение на педагогически специалисти, с изпълнител Образователен център „Перспективи“ ЕООД, с извършени разходи на стойност 2 745 лв.

„Васил Левски“ гр. Русе за одитирания период, по които има извършени плащания от училището.

В популацията не са включени четири договора, с обща стойност 322 887,12 лв. без ДДС, в т.ч.: един абонаментен договор;⁹ два договора, които са проверени на етап „планиране“ и е установено съответствие с изискванията на правната рамка;¹⁰ и един Договор № С152805/14.06.2024 г., с изпълнител „Юнивърс“ ЕООД за „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от VII до XII клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2024/2025 година по обособена позиция № 3“, на стойност 19 555,96 лв. без ДДС, който е включен в обхвата на проверките за област „Бюджет“.

Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за два договора,¹¹ за които при проверката на етап „планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „*подбор по стойност*“ за договори на стойност, равна или по-висока от 10 000 лв. В извадката са включени четири договора, с обща стойност 272 430,23 лв. без ДДС, представляващи 89,1 на сто от стойността на договорите в популацията.

5. Критерии за оценка

При одит за съответствие при управлението на публичните средства на Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч, Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен и СУ „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Нормативни актове: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Кодекс на труда; 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 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 финансовото управление и контрол в публичния сектор; 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 от 20.04.2017 г. за нормиране и заплащане на труда; Наредба № Н-6 от 26.04.2024 г. за условията и реда за разплащания с публични средства; 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

⁹ Договор № С88618/07.04.2023 г., сключен с „Електрохолд Трейд“ ЕООД за „Доставка на електрическа енергия и координатор на балансираща група за обекти на ниско напрежение за нуждите на СУ „Васил Левски“ - Русе“ на стойност 109 029,16 лв. без ДДС. Договорът е абонаментен и разходите по него са ежемесечни, регулярни, определени въз основа на средно-аритметична месечна пазарна цена базов товар за всички участници, определена на пазар „ден напред“ на Българска независима енергийна борса (БНЕБ) и се отчитат със средства за търговско измерване, съгласно разпоредбите на Закона за енергетиката и Закона за измерванията

¹⁰ Договор № 15/25.09.2023 г., сключен с „Томбоу - България“ ООД за „Избор на оператор за отпечатване и доставка на ваучери за храна за служителите на СУ „Васил Левски“ гр. Русе на стойност 92 470 лв. и Договор № С152805/14.06.2024 г., сключен с „Томбоу - България“ ООД за „Избор на оператор за предоставяне на ваучери за храна на електронен носител за нуждите на СУ „Васил Левски“ гр. Русе, на стойност 101 832 лв. без ДДС

¹¹ Договор № 4/07.04.2023 г. за „Периодично приготвяне и доставки на подкрепителни закуски за учениците от първи до четвърти клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе на стойност 95 850 лв. без ДДС и Договор № 18-106/18.04.2023 г. за „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от I до VII клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2023/2024 година, по обособена позиция № 1“ на стойност 70 178,73 лв. без ДДС

организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

7.2. Вътрешни актове:

7.2.1. Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч: Правилник за дейността на ОУ „Христо Никифоров“ - Ловеч за учебната 2023/2024 г.; Правилник за вътрешния трудов ред в ОУ „Христо Никифоров“ за учебната 2022/2023 г.; Правилник за вътрешния трудов ред в ОУ „Христо Никифоров“ за учебната 2023/2024 г.; Система за финансово управление и контрол в ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ОУ „Христо Никифоров“; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис; Вътрешни правила за работната заплата за 2023 г. в ОУ „Христо Никифоров“ - Ловеч; Вътрешни правила за работната заплата за 2024 г. в ОУ „Христо Никифоров“ - Ловеч; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в ОУ „Христо Никифоров“ - Ловеч; Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в ОУ „Христо Никифоров“; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ОУ „Христо Никифоров“; индивидуални административни актове на директора и договори.

7.2.2. Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен: Правилник за устройството и дейността на СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен; Правилник за дейността на СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен; Правилник за вътрешния трудов ред за учебната 2023/2024 г.; Вътрешните правила за организацията работната заплата в СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен; Система за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол на дейности с пряко финансово изражение; Вътрешни правила за системата на двойния подпис; Правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол на СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен; Вътрешни правила за мрежова и информационна сигурност в СУ „Иван Вазов“ - гр. Плевен; Вътрешни правила за управление на цикъла при възлагане на обществените поръчки в средно училище „Иван Вазов“; индивидуални административни актове на директора и договори.

7.2.3. Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе: Правилник за дейността на училището; Правилник за вътрешния трудов ред на СУ „Васил Левски“ - гр. Русе; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в СУ „Васил Левски“, гр. Русе; Вътрешни правила за системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски“, гр. Русе; Вътрешни правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен финансов контрол за законосъобразност от финансовите контролори в Община Русе; Вътрешни правила за работна заплата; Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в СУ „Васил Левски“ - гр. Русе; Инstrukция за организиране и прилагане на схемите за предоставяне на плодове и зеленчуци и на мляко и млечни продукти на учениците от I до IV клас; Вътрешни правила за организиране подпомагане храненето на учениците от I до IV клас в СУ „Васил Левски“; Инstrukция за доставка, предоставяне, опазване, съхранение и отчитане на учебниците и учебните помагала; индивидуални административни актове на директора и договори.

7.3. Колективни трудови договори (КТД), действащи през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. и анексите към тях, и Правилата за определяне на основните работни заплати на директорите на общинските и държавните училища, центровете за специална образователна подкрепа, регионалните центрове за подкрепа на процеса на приобщаващото образование, центровете за подкрепа за личностно развитие по чл. 49, ал. 3 от ЗПУО, астрономическите обсерватории и планетариуми, Държавния логопедичен център и Националния дворец на децата.

6. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с 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. Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч

1. Бюджет

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Правилник за дейността на Основно училище „Христо Никифоров“ гр. Ловеч (ПД)¹²

Правилникът е приет с решение на Педагогическия съвет (ПС) на основание чл. 28, ал. 1, т. 2 от ЗПУО. За одитирания период ПД е актуализиран на две заседания на ПС, проведени на 12.09.2022 г. (за учебната 2022/2023 г.) и на 13.09.2023 г. (за учебната 2023/2024 г.).

С ПД са определени: устройството, функциите, организацията и управлението на ОУ; принципите, въз основа на които се реализира образованието в училището; реда за оценяване на резултатите от обучението на учениците и осъществяването на текущите изпитвания; видовете изпити в процеса на училищното обучение; етапите за провеждане на националните външни оценявания; реда и условията за налагане на санкции на учениците при неспазване на ПД и другите вътрешни актове на училището.

Съгласно чл. 13 от ПД, ОУ е общинско, с местно значение, финансира се от общинския бюджет и ползва имоти, които са публична общинска собственост. Училището е юридическо лице по смисъла на чл. 29, ал. 1 от ЗПУО. Осъществява своята дейност въз основа на принципа на автономията и в съответствие с нормативните изисквания, на основание чл. 14, ал. 1 от ПД. Според вида на подготовката ОУ е неспециализирано, а според степента на образование е основно училище, осигуряващо образование на учениците от първи до седми клас включително.

Установено е съответствие на ПД с изискванията на ЗПУО, Наредба № 15/22.07.2019 г. за статута и професионалното развитие на учителите, директорите и другите педагогически специалисти и Наредба № 4/30.11.2015 г. за учебния план.

1.1.2. Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР)¹³

В ОУ действат три ПВТР, утвърдени със заповеди на директора № 4973-595/10.09.2021 г., № 6085-435/13.09.2023 г. и № 6256-146/11.12.2023 г. Правилниците са приети на основание чл. 181 от КТ и уреждат организацията на труда в училището, конкретизират функциите, правата, задълженията и отговорностите на работниците и служителите и на работодателя по трудовите правоотношения.

В Глава втора от ПВТР са определени условията за възникване и изменение на трудовите правоотношения, в т.ч. процедурите и методите за подбор на педагогическите специалисти. Основните функции, задължения и отговорности на педагогическите специалисти са посочени в Глава трета. Регламентиран е редът за ползване на почивки и отпуски, както и работното време на персонала.

¹² ОД № I-1, папка 1, т. 1.3 и т. 2.3

¹³ ОД № I-1, папка 1, т. 1.5 и т. 2.6

Действащите през одитирания период, правилници за вътрешния трудов ред са в съответствие с изискванията на КТ.

1.1.3. Вътрешни правила за работната заплата (ВПРЗ)

Вътрешни правила за работната заплата за съответната година са приети от Общото събрание съответно с Протоколи № 08/23.10.2023 г. и № 12/11.03.2024 г. на основание чл. 37 от КТ, чл. 22 от НСОПЗ и Наредба № 4/2017 г.¹⁴ и КТД № Д01-269/06.12.2022 г. и № Д01-415/28.12.2023 г.¹⁵

Съдържанието на ВПРЗ за двете години е идентично и съответства на минимално определеното в чл. 22, ал. 3 от НСОПЗ, като в тях са определени: общите положения за организацията на работната заплата; условията, реда и начините за формиране на средствата за работна заплата; редът за определяне и изменение на основните месечни заплати; видовете и размерите на допълнителните възнаграждения и условията за тяхното получаване; начините за изчисляване на brutните месечни заплати; редът за получаване на парични награди, съобразно конкретните условия.

Директорът на училището, прилагащ системата на делегиран бюджет, самостоятелно определя числеността на персонала и средната месечна брутна заплата, съобразно утвърдените разходи, като утвърждава длъжностното и поименно щатно разписание на персонала и работните заплати на основание чл. 9 от ВПРЗ.

Условията и редът за определяне на основните месечни заплати са регламентирани в Раздел IV от ВПРЗ. Размерите на минималните основни месечни заплати на педагогическите специалисти, с изключение на директора, при пълно работно време са посочени в чл. 14, ал. 1 от правилата и съответстват на минималните размери, регламентирани в Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. и договорени с Анекс № Д01-192/10.08.2023 г. към КТД № Д01-269/06.12.2022 г. и с КТД № Д01-415/28.12.2023 г. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ВПРЗ индивидуалните работни заплати се договарят между работодателя и работещите по трудово правоотношение, в рамките на бюджета за финансовата година и собствените приходи, съгласно действащите наредби и постановления на Министерския съвет.

Видовете и размерите на допълнителните трудови възнаграждения (ДТВ), както и условията за тяхното получаване са посочени в Раздел V на ВПРЗ. Определените размери на ДТВ са равни или по-големи от минимално договорените в действащите КТД, в изпълнение на чл. 5 от последните.

Редът и начинът за изчисляване на brutната месечна заплата на работниците и служителите в училището са регламентирани в Раздел VI от ВПРЗ за двете години.

*1.1.4. Система за финансово управление и контрол в ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч (СФУК)*¹⁶

През одитирания период в ОУ действа СФУК, утвърдена със заповед на директора № 5001-624/14.09.2021 г. и актуализирана със заповед № 6253-143/11.12.2023 г., в изпълнение на чл. 5, ал. 2 и чл. 10, ал. 2 от ЗФУКПС.¹⁷

В СФУК са разработени елементите на финансовото управление и контрол по чл. 10 от ЗФУКПС - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

В Раздел I от СФУК е посочено, че системата регламентира технологията за осъществяване на финансовото управление и контрол за спазване на финансовата дисциплина, изразходването на бюджетни средства и управлението и стопанисването на имуществото на

¹⁴ ред. ДВ, бр. 7/2024 г.

¹⁵ ОД № I-1 папка 1 (т. 2.20 - т. 2.22)

¹⁶ ОД № I-1, папка 1 (т. 1 и т. 2)

¹⁷ ред. ДВ, бр. 28/2020 г.

училището при съблюдаване на принципите за законосъобразност, целесъобразност и разделяне на функциите.

В Раздел IV, т. 3 от СФУК е определен обхвата на контролните дейности, които съответстват на определените в Раздел IV, т. 3, п.т. 1.1 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.¹⁸

От директора в изпълнение на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС са утвърдени вътрешни правила за: система на двоен подпис; правила за последващи оценки на изпълнението и за текущ контрол върху изпълнението на постигнати финансови ангажменти и сключени договори; правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност; за организацията и управлението на човешките ресурси и квалификация на кадрите в ОУ; правила за условията и реда за ползване на служебна информация и/или документация; правила за предоставяне на достъп до обществена информация; за превенция и противодействие на корупция, измами, нередности, злоупотреби, грешки и други и за установяване и предотвратяване на риска от настъпване на конфликт на интереси и други, както и планове за действие в изпълнение на правилата по елементите на СФУК.

а) *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч (ВПОПКЗ)*¹⁹

Със заповеди на директора № 4986-608/10.09.2021 г. и № 6260-150/11.12.2023 г. са утвърдени ВПОПКЗ, в които са определени: дейностите и процесите, за които е необходимо извършване на предварителен контрол за законосъобразност; служителите/длъжностните лица, които извършват предварителния контрол и начинът за документирането му.

Обектите на предварителен контрол²⁰, посочени в чл. 6, ал. 1 от ВПОПКЗ, са определени в изпълнение на изискванията от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.²¹

Предварителният контрол се осъществява от изрично оправомощено от директора длъжностно лице съгласно чл. 7, ал. 1 от ВПОПКЗ. За одитирания период, със заповеди на директора № 4986-608/10.09.2021 г. и № 6260-150/11.12.2023 г., функциите на финансов контролор са възложени съответно на заместник-директора по административно-стопанската дейност (АСД) и на заместник-директора по учебно-творческата дейност (УТД).²²

На основание чл. 8 и чл. 9, ал. 1 от ВПОПКЗ, лицето, осъществяващо предварителен контрол формира становище по законосъобразността на предстоящото решение/действие в едно от следните мнения: *мнение за законосъобразност; мнение с резерви и отказ от мнение.*

Редът за осъществяване на предварителния контрол е регламентиран в Глава трета, а правилата за документиране - в Глава четвърта от ВПОПКЗ. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ВПОПКЗ, резултатите от извършените проверки се документират с мнение по образец, адаптиран съобразно вида на проверките (Приложения №№ 1А-1И към ВПОПКЗ), заедно с мотивирано становище при мнение с резерви и се вписват в регистър (Приложение № 2) чрез въвеждане на задължителни реквизити.

¹⁸ утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹⁹ ОД № I-1, папка 1 (т. 1.11 и т. 2.12)

²⁰ възлагане на обществени поръчки; договаряне и решение за извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; изпълнение на сключени договори и свързаните с тях плащания; възнагражденията на персонала, в т.ч. заплати, допълнителни и други плащания за персонала по трудови и извънтрудови правоотношения; командировките в страната и чужбина; отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество; провеждането на конкурси за назначаване на служители и други

²¹ утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

²² ОД № I-1, папка 1 (т. 1.11 и т. 2.12)

б) *Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис (ВППСДП)*²³

От директора със заповеди № 4985-607/10.09.2021 г. и № 6259-149/11.12.2023 г. са утвърдени ВППСДП.

Системата на двоен подпис е задължителна контролна процедура, при която поемането на финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява след полагане на подписи от страна на: директора на училището, в качеството му на разпоредител със средства и носител на управленска отговорност и лицето, отговорно за счетоводните записвания. В Раздел II от ВППСДП е регламентиран редът за прилагане на системата при отсъствие на титулярните лица. Последователността на прилагането на системата на двоен подпис се извършва във взаимосвързани етапи, независимо дали е за поемане на финансово задължение или за извършване на разход.

в) *Политика за работа с информационни системи и активи и за информационна сигурност (ПРИСАИС)*^{24,25}

За 2023 г. и за 2024 г. правилата и процедурите за използване на информационните системи и активи на ОУ са регламентирани в ПРИСАИС, утвърдена от директора със заповед № 4990-612/10.09.2021 г. и актуализирана със заповед № 6264-154/11.12.2023 г.

В ПРИСАИС са регламентирани: правилата и процедурите за използване на информационните системи и активи на ОУ от страна на служителите; запазването на конфиденциалността на информацията; развитието и поддържането на сигурни и надеждни информационни системи; мерките и реакциите в случай на злоупотреба, загубата или неупълномощеното придобиване на информация; осигуряването на непрекъснатост на работните процеси. С ПРИСАИС са въведени контроли, които имат за цел да защитят служителите на ОУ, потребителите, децата и учениците, както и външните заинтересовани страни, имащи отношение към образователната институция, от незаконни и увреждащи действия, извършени умишлено или несъзнателно.

Според чл. 2 от ПРИСАИС в обхвата на информационните системи и активи на училището се включват: информацията, създадена и използвана в училището; бази данни; сървъри, компютри, мобилни устройства, комуникационни устройства, устройства за копиране и всякакви периферни устройства; WEB базирани и други информационни системи и софтуерни активи (програми); локална мрежа и инфраструктура (захранване, окабеляване и др.); носители на информация.

Разпределението на отговорностите и задълженията като средство за намаляване на риска от случайна или умишлена злоупотреба с информационните системи, са определени в Раздел втори от ПРИСАИС. Задълженията на ръководството на училището по отношение на контрола върху използването на програмните продукти, електронните пощи, интернет и базите данни са разписани в Раздел пети на политиката.

Според чл. 23 от ПРИСАИС, помещенията, в които е разположено оборудване, свързано с информационните системи на училището, са обособени като защитени физически зони с ограничен и контролиран достъп. В тази връзка, конкретните мерки и отговорните длъжностни лица се определят със заповеди на директора. Съгласно чл. 27 от ПРИСАИС, сървърното помещение на училището е оборудвано с подходящи и сигурни системи за климатизация, системи за пожароизвестяване и пожарогасене, за контрол на влажността, както и с непрекъсваеми захранващи устройства.

Достъпът до информационните системи и активи на училището е индивидуален и се осъществява на база персонален потребителски профил, който съдържа лични данни,

²³ ОД № I-1, папка 1 (т. 1.10 и т. 2.11)

²⁴ ОД № I-1, папка 1 (т. 1.17 и т. 2.16)

²⁵ ОД № I-1.5

потребителско име и парола, както и права за достъп. В чл. 30 от ПРИСАИС са определени две основни групи на правата за достъп - потребителски и администраторски, като последните се определят със заповед на директора.

С чл. 32 от ПРИСАИС е предвидено информационните системи на училището да осигуряват записи на действията на потребителите и на други събития, свързани със сигурността на информацията. Записите се осъществяват във файлове за регистрация на системно и приложно поле и са достъпни само за упълномощени от директора лица. Защитата на системите се осъществява чрез системи за защита и софтуер за откриване на вируси. Съгласно чл. 36 от ПРИСА, при работа от разстояние и необходимост от достъп до информационните системи на училището дистанционно - извън вътрешната мрежа, се използва двуфакторна автентикация на достъп и се използват само канали с висока степен на защита.

През одитирания период за обработка на финансово-счетоводната информация в ОУ се прилагат Програмен продукт (ПП) ТРЗ-Аладин (ведомости труд и работна заплата) и ПП WorkFlou (счетоводна база данни и отчетни форми), които са въведени и се поддържат от външни изпълнители въз основа на договори, сключени през одитирания период. Входящата и изходяща кореспонденция на ОУ се регистрира в ПП EVENTIS.

За осигуряване на дейностите по образование през 2023 г. и 2024 г. се използват продукти и услуги, предоставени от платформата Админ Софт Плюс („Електронен дневник“, „Ученически профили“, „Дипломи“, „Седмично разписание“ и „Училищна документация“), на основание два договора, сключени през одитирания период, и модул „Училищна документация“ от Националната електронна информационна система за предучилищно и училищно образование (НЕИСПУО) към Министерството на образованието и науката (МОН).

За работа с ПП и платформите на съответните отговорни длъжностни лица е предоставен индивидуален достъп чрез персонален потребителски профил.

г) *Стратегия за управление на риска 2023-2025 г. (СУР)*²⁶

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС със заповед № 6258-148/11.12.2023 г. на директора е утвърдена СУР за периода 2023-2025 г. В СУР са описани етапите, през които преминава процесът по управление на риска, използвания подход, отговорните лица и основните изисквания към процеса. Стратегията въвежда стандартизиран подход за управление на риска с цел навременно предприемане на адекватни действия спрямо идентифицираните рискове. Процесът по управление на риска е регламентиран в Раздел III и включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат до повлияят негативно върху постигане на целите.

В Раздел II, т. 2.2. от СУР е определено, че директорът на училището номинира риск мениджър, като са регламентирани неговите отговорности. Част от тях са да създава организация за разработване на СУР; да координира, организира и информационно обезпечава дейностите по идентифициране и оценка на риска и да определя реакциите на риска; да подпомага ръководството на училището при определяне на риск-апетита; да документира в риск-регистъра идентифицираните рискове и тяхната оценка, действията по управление на риска, сроковете, в които действията ще бъдат предприети и отговорните длъжностни лица; да осигури редовното актуализиране на риск-регистъра; да организира осъществяването на мониторинг на управлението на риска; да докладва на ръководителя на организацията обобщена информация по отношение на управлението на риска под формата на отчети и др.

Със заповед № 6258-148/11.12.2023 г. на директора е възложено на заместник-директора по УТД да изпълнява функциите на риск-мениджър на ОУ. В изпълнение на своите отговорности, от риск мениджъра са изготвени и от директора са утвърдени риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г., в които са идентифицирани съществени и значими рискове в областите на

²⁶ ОД № I-1, папка 1, т. 2.9

бюджета и във връзка с възлагането и изпълнението на обществените поръчки, което обезпечава законосъобразността на решенията и действията в тези области. На 12.10.2023 г. и на 27.09.2024 г. от риск-мениджъра е осъществен мониторинг на изпълнението на набелязаните мерки за реакция към рисковете. Резултатите са отразени в таблици - Приложение № М.3 към Процедурния наръчник на Община Ловеч - ПРБ, които са одобрени от директора на училището.²⁷

За одитирания период разпоредбите на Правилника за дейността на училището и на Правилника за вътрешния трудов ред са в съответствие с изискванията на нормативната уредба.

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за работната заплата са разработени в съответствие с изискванията на НСОПЗ. Размерите на основните месечни възнаграждения съответстват на определените в Наредба № 4/2017 г. и в действащите колективни трудови договори, а на допълнителните трудови възнаграждения са равни или по-големи от минимално договорените в КТД.

През одитирания период Системата за финансово управление и контрол е актуализирана в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на МФ от 2020 г.

Стратегията за управление на риска е актуализирана през одитирания период. От директора на ОУ са утвърдени риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г., в които са идентифицирани и оценени рискове, свързани с бюджетния процес и с управлението на цикъла на обществените поръчки.

1.2. Разходи по бюджета

За 2023 г. уточненият разчет на разходите по бюджета е 2 468 669 лв., а за 2024 г. е 2 791 725 лв. Планираните разходи по икономически признак за двата отчетни периода са представени съответно във фиг. № 1 и фиг. № 2.

Фигура № 1



Източник: Справка, изх. № 558/15.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ОУ за 2023 г.

Фигура № 2



Източник: Справка, изх. № 559/15.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ОУ за 2024 г.

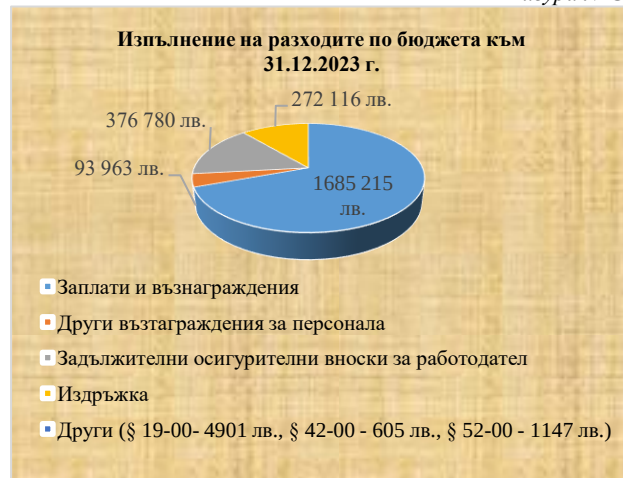
²⁷ ОД № I-1, папка 1 (т. 1.9 и т. 2.10)

През двете години, най-голям дял заемат планираните разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения. Към 31.12.2023 г. изпълнението на разходите по бюджета е 98,63 на сто от актуализирания годишен разчет, а за 2024 г. - 97,62 на сто.²⁸

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. и отчетите за касовото изпълнение на бюджета към съответната година са публикувани на интернет страницата на училището, в изпълнение на чл. 290, ал. 3 от ЗПУО.

Към 31.12.2023 г. изпълнението на разходите по бюджета е 2 434 727 лв. или 98,63 спрямо уточнените разчети, а към 31.12.2024 г. е 2 725 211 лв., - 97,62 на сто изпълнение.²⁹ Извършените разходи на ОУ по икономически признак за двата отчетни периода са представени съответно във фиг. № 3 и фиг. № 4.

Фигура № 3



Източник: Справка, изх. № 558/15.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ОУ за 2023 г.

Фигура № 4



Източник: Справка, изх. № 559/15.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ОУ за 2024 г.

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

Извършените разходи за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, за 2023 г. са в размер 1 685 215 лв., или 99,96 на сто от актуализирания годишен план.³⁰ Към 31.12.2024 г. за заплати на персонала, нает по трудови правоотношения, са платени 1 812 278 лв., или 99,63 на сто уточнените годишни разчети.³¹

През 2023 г. на педагогическия персонал в ОУ са начислени средства за работни заплати в размер 1 470 401,90 лв., а за 2024 г. - 1 589 126,89 лв.³²

Извършена е проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати за месец септември 2023 г. на десет преподаватели, с общ размер на начислените заплати 49 241,57 лв. и за месец октомври 2024 г. на десет учители, с общ размер на начислените заплати 36 006,27 лв. При проверката за съответствие с КТ, ЗПУО, Наредба № 4/2017 г., НСОПЗ, Наредба № 14/16.11.2016 г. за представителното облекло на лицата от институциите в

²⁸ ОД №№ I-1.3 и I-1.4

²⁹ ОД №№ I-1.3 и I-1.4

³⁰ ОД № I-1.3

³¹ ОД № I-1.4

³² ОД № №-1.6

системата на предучилищното и училищното образование (Наредба № 14/2016 г.), действащите КТД и ВПРЗ, е установено.³³

а) От директора на училището е утвърдено длъжностно и поименно щатно разписание на персонала съгласно чл. 9 от ВПРЗ, КТД № Д01-269/06.12.2022 г. за системата на предучилищното и училищното образование и Анекс № Д01-192/10.08.2023 г. към КТД, считано от 01.01.2023 г. и от 01.10.2024 г. Основните заплати на служителите във ведомостта за трудовите възнаграждения за месец септември 2023 г. и месец октомври 2024 г. съответстват на основните месечни възнаграждения по щатно разписание.

б) Основните месечни работни заплати на педагогическите специалисти са определени в размери, равни и/или по високи от минималните размери по Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г.

в) Минималните основни месечни работни заплати на педагогическия персонал при нормална продължителност на работното време са определени по реда на чл. 14, ал. 1 от ВПРЗ за 2023 г. и за 2024 г.

г) Брутните трудови възнаграждения на служителите са формирани от основните месечни трудови възнаграждения за отработеното време, ДТВ за придобит трудов стаж и професионален опит в размер едно на сто към основното месечно трудово възнаграждение за всяка година трудов стаж и от ДТВ за ПКС на педагогическите специалисти, съгласно чл. 14 от Наредба № 4/2017 г. и чл. 18, т.т. 1-3 от ВПРЗ за 2022 г. и за 2024 г.

д) В брутните работни заплати на служителите са начислени допълнителни трудови възнаграждения за началото на учебната 2023/2024 година по реда на чл. 22, ал. 3, т. 2 от ВПРЗ. На основание заповед № 6115-05/18.09.2023 г. на директора е изплатено ДТВ за началото на учебната 2023/2024 година в размер 30 на сто от брутната работна заплата на служителите, работещи по трудов договор, като за база са взети предвид отработените дни към 01.09.2023 г. Размерите на допълнителното трудово възнаграждение за началото на учебната година е изчислено в рамките до една месечна брутна работна заплата, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 7 от ВПРЗ.

е) С Анекс № Д01-192/10.08.2023 г. към КТД № Д01-269/06.12.2022 г. за системата на предучилищното и училищното образование са определени минимални основни работни заплати, считано от 01.01.2023 г., съгласно чл. 27, ал. 1 от Анекса. Във ведомостта за заплати за месец септември 2023 г. на основание промяната на минималните основни работни заплати, считано от 01.01.2023 г., са начислени допълнително определените суми в изпълнение на цитираната разпоредба.

ж) По реда на чл. 2, ал. 1 от Наредба № 14/2016 г. при изпълнение на служебните си задължения педагогическите специалисти имат право на представително облекло за всяка календарна година. Съгласно чл. 3, ал. 2 от Наредба № 14/2016 г. конкретната стойност на представителното облекло се определя от директора за всяка календарна година.

В изпълнение на цитираните разпоредби и на основание чл. 38, ал. 1 от КТД от директора е издадена заповед № 5829-169/11.01.2023 г., с която е определено, че за 2023 г. всички служители от педагогическия персонал, заместник-директора по АСД и главния счетоводител получават сума в размер 520 лв. за представително облекло.

През месец септември 2023 г. средства за представително облекло са изплатени на един учител в група за целодневна организация на учебния ден I - IV клас с личен номер 081 в размер на 166,12 лв.

з) На служителите са начислени полагаеми се дни за ползване на платен годишен отпуск в съответствие с чл. 155, ал. 1 от КТ.³⁴

³³ ОД №№ I-1, папка 6, I-1.7 и I-1

³⁴ ред. ДВ, бр. 52/2004 г.

и) След начислените удържки върху заплатите на служителите за месец септември 2023 г. и за месец октомври 2014 г., средствата за получаване от трудовите възнаграждения съответстват на средствата, преведени по банков път на всеки служител.

к) Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от Наредба № 4/2017 г.³⁵ и чл. 27, ал. 3 от ВПРЗ за 2024 г. ДТВ за постигнати резултати от труда през учебната година се изплаща на педагогическите специалисти, с изключение на директора, въз основа на оценяване, извършено по показатели (приложение № 4) и критерии към тях, приети с решение на педагогическия съвет.

Според чл. 26, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. право на ДТВ за постигнати резултати от труда имат педагогическите специалисти, които са в трудови правоотношения с държавните и общинските институции към края на учебната година и имат действително отработени при същия работодател най-малко 124 дни за учебната година, за която се отнася оценяването (без различните видове отпуск).

През месец септември 2023 г. на педагогическите специалисти не са начислени средства за ДТВ за постигнати резултати от труда по реда на чл. 27 от ВПРЗ.

Оценяването на постигнатите резултати от труда по реда на чл. 24, ал. 1, т. 1 от Наредба № 4/2017 г. в институциите с над 10 педагогически специалисти се извършва от комисия, като председателят, членовете ѝ и техният брой се определят с решение на педагогическия съвет, на основание чл. 27, ал. 2 от Наредба № 4/2017 г.

В изпълнение на цитираната разпоредба, от директора със заповед № 6659-09/19.09.2024 г. е назначена комисия за оценяване на постигнатите резултати. За резултатите от оценяването, от комисията е съставен Протокол № 1/27.09.2024 г. Размерът на допълнителното възнаграждение на всеки педагогически специалист в училището е определен в рамките на средствата по чл. 25, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. пропорционално на получения от него общ брой точки в протокола за оценка спрямо общия брой точки на педагогическите специалисти, съгласно чл. 29, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г.

Размерите на допълнителните възнаграждения на учителите са определени със заповед № 6724-74/21.10.2024 г. на директора, издадена в срок до 30 октомври, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от Наредба № 4/2017 г.

Изплащането на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати от труда през учебната 2023/2024 година е извършено с изплащането на трудовите възнаграждения за месец октомври 2024 г., с което е спазен срока по чл. 29, ал. 3 от Наредба № 4/2017 г. - до един месец след издаването на заповедта на директора.

л) През месец октомври 2024 г. на класни ръководители са начислени допълнителни трудови възнаграждения в размер на 48 лв./месечно за времето на учебните занятия за консултиране на родители и ученици и водене на задължителна училищна документация на съответната паралелка по реда на чл. 24, ал. 1 от ВПРЗ. Дейностите са извършвани извън седмичното разписание за учебните занятия в рамките на 45 минути седмично по график, утвърден от директора. Допълнителното възнаграждение е начислено и изплатено месечно за действително отработеното време. При отсъствие на класния ръководител, допълнителното възнаграждение е изплатено на заместващия учител, пропорционално на времето на заместване.

м) На основание чл. 23, ал. 1 от ВПРЗ през месец октомври 2024 г. на седем педагогически специалисти е начислено ДТВ за изпълнение на учебни часове над минималната норма задължителна преподавателска работа - лекторски час, който от 01.01.2024 г. се заплаща на учител с висше образование и образователно-квалификационна степен „магистър“ или „бакалавър“ в размер на 10,15 лв.

³⁵ Ред. ДВ, бр. 12/2021 г.

н) Класните ръководители и координатори, работещи с деца със специални образователни потребности (СОП) получават допълнително трудово възнаграждение не по-малко от 33 лева/месечно за времето на учебните занятия, съгласно чл. 24, ал. 3 от ВПРЗ. На основание цитираната разпоредба и заповед № 6710-60/08.10.2024 г. на директора на училището, през месец октомври 2024 г. на трима учители е начислено ДТВ за работа с ученици със СОП през време на учебните занятия.

о) На основание чл. 119, вр. чл. 67, ал. 1, т. 1 от КТ с двама учители са сключени Допълнителни споразумения № 007/02.09.2024 г. и № 010/13.09.2024 г. към трудовите им договори, въз основа на които за месец октомври 2024 г. им е начислено ДТВ в размер 50 лв. за поддържане интернет страницата на училището и информационните табла за срок от 01.09.2024 г. до 30.06.2025 г.

п) Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 4 от ВПОПКЗ на предварителен контрол подлежат възнагражденията, в т.ч. заплати, допълнителни и други плащания на служители по трудови и извънтрудови правоотношения. Предварителният контрол се осъществява от изрично оправомощено лице по реда на чл. 7, ал. 1 от ВПОПКЗ.

От заместник-директора по АСД, изпълняващ функциите на финансов контролор, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при начисляването и изплащането на трудовите възнаграждения. Резултатите от извършения контрол са документирани в контролни листи от 02.10.2023 г. и от 02.10.2024 г.

р) Платежните нареждания за изплащане на трудовите възнаграждения на служителите за месец септември 2023 г. и за месец октомври 2024 г. са подписани от главния счетоводител и от директора на училището, с което е приложена системата на двоен подпис, регламентирана в чл. 7, ал. 1, т. 2 от ВППСДП.

Формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогическите специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда е в съответствие с правната рамка. Утвърдените контролни процедури са приложени при начисляването и изплащането на трудовите възнаграждения на педагогическите специалисти в съответствие с установения във вътрешните правила ред.

1.2.2. Разходи за външни услуги

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. разходите за външни услуги са в размер на 68 578 лв., а за 2024 г. 0 74 33, лв.³⁶

Сключени и изпълнени са 16 договора за външни услуги, с общ размер на извършените разходи 69 505,67 лв., в т.ч. 31 877,96 лв. през 2023 г. и 37 627,71 лв. през 2024 г.³⁷, които са проверени за съответствие с изискванията на ДОПК, ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г., ВПОПКЗ и ВППСДП и договорените клаузи.

1.2.2.1 При проверката е установено съответствие с правната рамка и договорите, като:³⁸

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.

Договорите съдържат клаузи за: предмет, срок, цена и начин на плащане, права и задълженията на страните, ред за приемане на извършената работа и условията за прекратяване. Договорите са с предмет: сервизно обслужване на офис техника и програмни

³⁶ ОД №№ I-1.3 и I-1.4

³⁷ ОД № I-1.9

³⁸ ОД №№ I-1, папка 3 и от I-1.10 до I-1.22

продукти, охрана на учениците, адвокатски хонорари, обучение на педагогически специалисти и др.

б) Между страните на 15 договора не са сключени допълнителни споразумения за изменение на договорените клаузи. С анекс от 09.01.2024 г. е договорена промяна на месечната цена на договор от 14.09.2023 г. с изпълнител „ДИДО 2015“ ООД за услугата - невъоръжена охрана на учениците в училището.³⁹

в) Цените на 15 договора са под определения в т. 1 от РМС 592/21.08.2018 г. стойностен праг от 30 000 лв., поради което за същите не са изпратени уведомления до НАП и АМ чрез информационната система на Министерството на финансите (ИС на МФ).⁴⁰

г) Изпълнението на поетите ангажменти за услуги е извършено от изпълнителите съгласно договорените условия и сроковете за изпълнението им. Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

д) Плащанията са извършени по банков път, съгласно клаузи от договорите, въз основа на фактури, издадени от изпълнителите. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

е) Разходите са документално обосновани, в съответствие с изискванията на ЗСч. От главния счетоводител са съставени досиета с документи по изпълнение на договорите.

ж) В изпълнение на чл. 13 от ВПТКПФА от финансовия контролор е осъществен текущ контрол по изпълнението на поети финансови ангажменти, документиран в контролни листове.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите по договорите, като резултатите са документирани в контролни листове, след съставени от касиер-домакина заявки за бюджетен кредит в съответствие с Раздел IV, т. 3, п.т. 3.4 от СФУК и чл. 11, ал. 2 и ал. 4 от ВПОПКЗ;

з) При сключването на договорите и при извършване на плащанията към изпълнителите е приложена системата на двоен подпис в съответствие с т. 3, п.т. 3.3 от СФУК и чл. 7, ал. 1 от ВППСДП.

2.2.2. Установено е несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи:

а) За договор от 10.09.2024 г. с предмет „Организирано групово туристическо пътуване с обща цена по НП „България - образователни маршрути - 2024 г.“, с изпълнител „Сънрайз Травъл“ ЕООО, на стойност 22 000 лв.

Съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК⁴¹, 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.

В неизпълнение на цитираното изискване, за сключения договор от възложения не е изпратено уведомени до ИС на МФ.⁴²

б) За договор от 14.09.2023 г. с предмет „Невъоръжена охрана на учениците в обект ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч, намиращо се на адрес гр. Ловеч, ул. Търговска № 80“ и изпълнител „ДИДО 2015“ ООД, на стойност 11 320,67 лв. с ДДС.

³⁹ ОД № I-1.11

⁴⁰ ОД №№: от I-1.10 до I-1.21

⁴¹ ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.

⁴² ОД № I-1.22

Съгласно чл. 10, ал. 3 от Наредба № Н-6/26.04.2024 г. за условията и реда за разплащания с публични средства, при регистрация на уведомления за договори, сключени преди датата на влизане в сила на чл. 182а - чл. 182г от ДОПК и § 20 от Преходните и заключителните разпоредби към ЗДБРБ за 2023 г., се посочва актуалната остатъчна стойност по договора.

Към 03.05.2024 г. остатъчната му стойност е 2 937,81 лв. с ДДС, но от възложителя не е изпратено уведомление до ИС на МФ, в несъответствие с посоченото основание.⁴³

в) За договор от 10.09.2024 г. с предмет „Организирано групово туристическо пътуване с обща цена по НП „България - образователни маршрути - 2024 г.“ и изпълнител „Сънрайз Травъл“ ЕООО на стойност 22 000 лв. с ДДС и договор от 14.09.2023 г. с предмет „Невъоръжена охрана на учениците в обект ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч, намиращо се на адрес гр. Ловеч, ул. Търговска № 80“ и изпълнител „ДИДО 2015“ ООД на стойност 11 320,67 лв. с ДДС.

Съгласно чл. 182б, ал. 1 от ДОПК⁴⁴ разпоредителите с бюджет информират за предстоящото плащане НАП и АМ чрез изпращане на уведомление по електронен път.

За плащанията по двата договора, в неизпълнение на посочената разпоредба от възложителя не са изпратени уведомления в ИС на МФ и плащанията са извършени без да е получено потвърждение от компетентните органи.⁴⁵

г) Плащанията по седем договора⁴⁶ на изпълнителите са след определения в договорите срок.⁴⁷ Причините за неспазване от възложителя на част от договорените срокове за плащане на услугите са забава в получаването на първите траншове по бюджета от Община Ловеч за съответната година и поради не представени от изпълнителите първични счетоводни документи, в сроковете, определени в договорите.⁴⁸

Разходите за външни услуги са документално обосновани и са извършени в съответствие с предмета на договорите. Договорените услуги са изпълнени в определените срокове. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности.

Установено е частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: НАП и АМ не са уведомени за един сключен договор, за остатъчната стойност по един договор, сключен преди 03.05.2024 г. и за четири плащания по два договора; не е спазен договорения срок за плащане по седем договора.

Проверените контролни процедури са приложени в съответствие с утвърдения в училището ред, но не са постигнали целта си, предвид установените несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите.

2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

В ОУ са приети вътрешни актове, които регламентират дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите. При проверката на действащите през

⁴³ ОД № I-1.11

⁴⁴ ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.

⁴⁵ ОД №№ I-1.11 и I-1.22

⁴⁶ 1. Договор от 14.09.2023 г. с изпълнител „ДИДО 2015“ ООД; 2. Договор № 406400/01.01.2023 г.; 3. Договор № 406443/01.01.2023 г.; 4. Договор № 406399/01.01.2023 г.; 5. Договор №1000/0190/01.03.2023 г. с изпълнител „Римсофт-7“ ЕООД; 6. Договор № 13/02.01.2024 г. с изпълнител „Чайка“ ЕООД и 7. Договор от 10.09.2024 г. с изпълнител „Сънрайз Травъл“ ЕООД

⁴⁷ ОД №№: I-1.11, I-1.15, I-1.16, I.18 и I.22

⁴⁸ ОД № I-1.23

одитирания период вътрешни правила за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:

Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ОУ „Христо Никифоров“ (ВПУЦОП)

Приетият бюджет на ОУ „Христо Никифоров“ за 2023 г. е в размер на 2 353 480 лв. и за 2024 г. - 2 544 420 лв.⁴⁹ и е под нормативно определения размер от 5 млн. лв. за приемане и публикуване на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, но със заповед № 6468-358/21.03.2024 г. на директора са утвърдени ВПУЦОП,⁵⁰ публикувани на електронна страница на ОУ.⁵¹ В тях е определен редът за: планиране на обществените поръчки; определяне на прогнозната стойности и видовете процедури за провеждане на обществените поръчки; подготовката, организацията и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки; определяне и освобождаване на гаранциите за изпълнение; проследяване на изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите; действия при обжалване на процедури или наложени санкции или финансови корекции; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, изготвянето на досие и архивирането на информацията и публикуване на нормативно определената информация на профила на купувача на възложителя.

Съдържанието на ВПУЦОП е в частично несъответствие с изискванията на ППЗОП, т.к. в тях не е определен ред за прогнозиране на обществени поръчки, в нарушение на чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

В чл. 11, т. 6 и т.11 от ВПУЦОП е предвидено определянето на гаранция за участие и проследяване на условията за освобождаването ѝ, което не съответства на разпоредбите на чл. 111 от ЗОП, които не регламентират гаранция за участие, а определянето на гаранции за обезпечаване изпълнението на договора и/или за авансово предоставените средства.

По време на одита, със заповед № 7196-17/23.09.2025 г. на директора са утвърдени нови ВПУЦОП. В тях са отстранени установените несъответствия и с § 2 от Заключителните им разпоредби са отменени действащите до този момент ВПУЦОП.⁵²

За одитирания период администратори на профила на възложителя в платформата са директорът и заместник-директорът по УТД на ОУ.⁵³ Със заповеди на директора № 5957-307/10.04.2023 г. и № 6275-165/12.12.2023 г. главният счетоводител е определен за лице, което да подава по електронен път и подписва с квалифициран електронен подпис (КЕП) исканията за информация по чл. 58, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.⁵⁴

През одитирания период са утвърдени ВПУЦОП, в които не е разписан ред за процеса по прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги.

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. 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. При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки

⁴⁹ [Бюджети за 2023 г. и 2024 г.](#)

⁵⁰ ОД № I-1, папка 4, т. 1

⁵¹ [ВПУЦОП](#)

⁵² ОД № I-2.1

⁵³ ОД № I-1, папка 4, т. 3 и I-2.2

⁵⁴ ОД № I-1, папка 4 (т. 2 и т. 3)

на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и за провеждане на възлагането.

При проверката е установено, че в училището се прилага следният ред за планиране на обществените поръчки:

а) Визията, стратегическите цели и приоритети за развитието на ОУ са определени в Стратегии за развитие (СР) на училището за периода от 2020/2021 до 2023/2024 учебна година⁵⁵ и за периода от 2023/2024 до 2027/2028 учебна година.⁵⁶ В СР са определени стратегическите и оперативните цели на училището, и потребностите от строителство, доставки и услуги, във връзка с реализацията им.⁵⁷ Приложен е план за действие и финансиране, включващ: информация за съответната цел, източници на финансиране, срок за изпълнение, очаквани резултати, индикатори на изпълнението и отговорните длъжностни лица. Посочени са задачите към оперативните цели, както и приоритетните области за съответната учебна година.

б) За планиране на потребностите от обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г. от касиер-домакина са изготвени заявки за необходимостта от строителни дейности, доставка на стоки и предоставяне на услуги, съответно на 09.01.2023 г. и на 08.01.2024 г. Заявките са предоставени на главния счетоводител в деня на изготвянето им, което е удостоверено с поставяне на дати и подписи от отговорните длъжностни лица.⁵⁸

Предложенията от заявките са обобщени от административния секретар в списъци на планираните обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които са одобрени от директора съответно на 10.01.2023 г. и на 09.01.2024 г.⁵⁹ Въз основа на списъците са изготвени план-графици за възлагане на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които са представени на главния счетоводител и са утвърдени от директора, съответно на 10.01.2023 г. и 10.01.2024 г.⁶⁰

Съгласно чл. 26, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП в графиците са определени: обекта, предмета и прогнозната стойност на обществената поръчка; вида на избраната процедура; крайния срок за приключване на предходния договор (ако е приложимо); срок за подготовка и провеждане на поръчката (вкл. срок за подготовка на документацията, откриване и провеждане на обществената поръчка, в т.ч. производствата по обжалване и контрол от АОП); индикативен срок за сключване на договора и срок за изпълнението му.

Проведените през одитирания период обществени поръчки са включени в утвърдения план-график за 2023 г.⁶¹

Потребностите за необходимостта от извършване на разходи за строителство, доставки и услуги за двете години са посочени в заявки, обобщени в списъци за съответната година, въз основа на които са изготвени и от директора са утвърдени графици за планиране възлагането на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г. Графиците съдържат информацията, определена в ППЗОП.

2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, вр. чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП директорът, като представляващ публичноправна организация, е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите

⁵⁵ одобрена от Обществения съвет и приета от Педагогическия съвет на заседание, проведено на 10.09.2020 г.

⁵⁶ одобрена от Обществения съвет и приета от Педагогическия съвет на заседание, проведено на 13.09.2023 г.

⁵⁷ ОД № I-1, папка 1 (т. 1.20 и т. 2.18)

⁵⁸ ОД № I-1, папка 4 (т. 4 и т. 5)

⁵⁹ ОД № I-1, папка 4 (т. 6 и т. 7)

⁶⁰ ОД № I-1, папка 4 (т. 8 и т. 9)

⁶¹ ОД № I-1, папка 4, т. 8

от обществените поръчки. През одитирания период от директора не са делегирани правомощия по чл. 7, ал. 1 от ЗОП на друго длъжностно лице, което да организира и/или възлага обществени поръчки.⁶²

Основното училище е регистрирано в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП/платформата) и му е създаден профил в платформата. В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП, в ЦАИС ЕОП се поддържа профил на купувача (ПК) на училището, в който са публикувани информацията и документите за провежданите обществени поръчки, с което е осигурена публичност и прозрачност, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.^{63,64}

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. са открити и възложени три обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 40 877,87 лв. без ДДС, като финансирането е осигурено с бюджетни средства. Възлагането е проведено по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез покана до определени лица, по реда на чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП. В резултат на проведените възлагания са сключени пет договора, на обща стойност 41 368,20 лв. с ДДС.⁶⁵

2.3.1. При проверката на трите обществени поръчки е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като:^{66, 67}

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП, за определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки от касиер-домакина са направени пазарни проучвания, документираны в разпечатки на актуалните цени на необходимите количества учебници от съответното издателство.

Възлагането на поръчките е стартирало с докладна записка, изготвена от главния счетоводител и одобрена от директора.⁶⁸

б) За откриването на възлаганията в РОП/ПК са публикувани покани до определени лица, в които за всяка обособена позиция са определени, предмета, прогнозната стойност и участника, до когото се изпраща поканата. Поканите са изпратени чрез платформата до определените издателства,⁶⁹ на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, поради това, че доставката на учебници и учебни помагала е обект на авторско право по смисъла на чл. 3, ал. 2, т. 3 от Закона за авторското право и сродните му права (ЗАПСР).

в) Заедно с поканите в платформата са публикувани техническите спецификации, документациите за участие, проектите на договори и образците на изискуемите документи. В поканите са посочени основанията за отстраняване на участниците по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и

⁶² ОД № I-2.2

⁶³ [ОУ „Христо Никифоров“ - ПК](#)

⁶⁴ ОД №№ I-2.3 и I-2.4

⁶⁵ ОД № I-2.3

⁶⁶ С предмети: „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за безвъзмездно ползва учениците в ОУ „Христо Никифоров“ - гр. Ловеч“ и прогнозна стойност 36 642,47 лв. без ДДС ([УНП 03133-2023-0001](#)); „Доставка на учебници и учебни комплекти за безвъзмездно ползване от учениците в ОУ „Христо Никифоров“ - гр. Ловеч, за учебната 2023/2024 г. по три обособени позиции“ и прогнозна стойност 2 933,30 лв. без ДДС ([УНП 03133-2023-0002](#)) и „Доставка на учебници, учебни комплекти за безвъзмездно ползване от учениците в ОУ „Христо Никифоров“ - гр. Ловеч, за учебната 2023/2024 г., издадени от издателство „Клет България“ ООД“ и прогнозна стойност 1 302,10 лв. без ДДС ([УНП 03133-2023-0003](#))

⁶⁷ ОД № I-2.2

⁶⁸ ОД № I-1, папка 4, т. 10

⁶⁹ Издателства: „Клет България“ ООД по об. поз. № 1, „Просвета София“ АД по об. поз. № 2, „Просвета Плюс“ ЕАД по об. поз. № 3 и „Бит и техника“ ООД по об. поз. № 4 за ОП с УНП 03133-2023-0001; „Просвета София“ АД по об. поз. № 1, „Просвета Плюс“ ЕАД по об. поз. № 2 и „Бит и техника“ ООД по об. поз. № 3 за ОП с УНП 03133-2023-0002 и „Клет България“ ООД за ОП с УНП 03133-2023-0003.

критерият за възлагане - икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на най-ниска цена.

г) От поканените чрез платформата участници са подадени оферти, които са разгледани от комисии, назначени със заповеди на директора. В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП комисииите се състоят от нечетен брой лица, а с председателите им, които са външни лица, са сключени договори на основание чл. 51, ал. 3 от ППЗОП. От членовете на комисииите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с участниците.

д) Резултатите от работата на комисииите са отразени в протоколи, които са утвърдени от директора и в един и същи ден са изпратени на участниците и са публикувани в РОП и на ПК съгласно изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

С Протокол от 09.05.2023 г. участниците по обособени позиции № 2, № 3 и № 4 от обществена поръчка с [УНП 03133-2023-0001](#) са предложени за отстраняване на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП, поради това, че в определения срок от три работни дни същите не са представили допълнително документи и/или информация за отстраняване на установените липси и/или непълноти в подадените оферти.

е) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори, сключени с поканените лица след представяне на необходимите документи за удостоверяване на липсата на основанията за отстраняване, в съответствие с изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2, във вр. чл. 195 от ЗОП. Сключените договори съответстват на приложените проекти към документациите и съдържат всички предложения на участниците, в изпълнение на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

Договорите за обществените поръчки са публикувани в РОП/ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

ж) Обявленията за възлагане на обществени поръчки с [УНП 03133-2023-0001](#) и [УНП 03133-2023-0002](#) са изпратени за публикуване в РОП, съответно на 15.05.2023 г. и на 05.06.2023 г., в срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, а обявленията за възлагане на обществена поръчка с [УНП 03133-2023-0003](#) (за прекратените позиции № 2, № 3 и № 4) на 09.05.2023 г. - датата на изпращане и публикуване на протокола от работата на комисията.

з) От главния счетоводител са съставени досиета на проведените процедури, осигуряващи документална проследяемост за решенията и действията на възложителя и на комисииите за разглеждане и оценка на офертите.

2.3.2. При проверката са установени следните нарушения на ЗОП и ППЗОП:^{70,71}

а) В договорите за обществени поръчки не са определени условия и ред за прекратяването им, в нарушение на чл. 69, т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) Приложенията към договорите за възлагане на трите обществени поръчки са публикувани в електронните преписки на поръчките в РОП/ПК на 26.09.2025 г., след определения срок в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) Съгласно разпоредбите на приложимата за публичните възложители Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 г. за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО, ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. се прилагат за обществени поръчки с обект предоставяне на услуги с прогнозна стойност над 420 497 лв.

В Раздел II „Изисквания на възложителя, съдържание и указания за подготовка на офертата“, т. 3 „Изисквания към личното състояние на участниците“ от документациите на трите обществени поръчки от възложителя е определено, че обстоятелствата по чл. 5к от

⁷⁰ ОД № I-2.2

⁷¹ [УНП 03133-2023-0001](#); [УНП 03133-2023-0002](#); [УНП 03133-2023-0003](#).

Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. са основание за отстраняване от участие на участниците в обществените поръчки и е изискано представяне на декларация по образец, приложен към документациите.

С поставянето на изискването за отстраняване на участници при наличие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. е допуснато формално нарушение на посочената наднационална нормативна разпоредба, която има директно приложение, т.к. прогнозните стойности на трите обществените поръчки са под нормативно определения праг.

В обяснението на възложителя е посочено, че е допусната техническа грешка при изготвянето на документациите. Включването на изискването не може да бъде прието за основателно, т.к. задължение на възложителя е да осъществи контрол на законосъобразността на документациите за участие в обществените поръчки, които следва да бъдат открити и проведени.⁷²

г) В Раздел III „Съдържание на офертата за участие“, т. 10 от документациите за участие в трите обществени поръчки е поставено изискване преди подписване на договора за обществена поръчка участникът, избран за изпълнител да представи свидетелство за съдимост, удостоверение от общината по седалището на възложителя и по седалището на участника и удостоверение от ИА „Главна инспекция по труда“.

С поставянето на цитираното изискване, от възложителя е нарушена забраната по чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), според която той няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

Като причина за поставеното изискване от възложителя в обяснението е посочено, че е допуснат пропуск при подготовката на документациите, което не може да се приеме за основателно.⁷³

д) Съгласно изискванията на възложителя, определени в Раздел III „Съдържание на офертата“, т. 2, п.т. 2.3 „Ценово предложение“ от документацията за обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за безвъзмездно ползва учениците в ОУ „Христо Никифоров“ - гр. Ловеч“ и [УНП 03133-2023-0001](#), ценовите предложения на участниците следва да не надвишават прогнозната стойност, зададена от възложителя за всяка една обособена позиция и в случай, че участник офертира по-висока цена от определената, той ще бъде предложен за отстраняване от процедурата на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ ЗОП.

Определената прогнозна стойност за обособена позиция № 1 е 33 709,17 лв. без ДДС. Ценовото предложение на участника по обособената позиция - издателство „Клет България“ ООД е 33 717,10 лв. без ДДС.

Според Протокола от 09.05.2023 г. от комисията не е установено посоченото несъответствие и участникът не е предложен за отстраняване, в нарушение на чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП. Въпреки, че единствената подадена оферта е неподходяща, от комисията не е направено предложение и за прекратяване на възлагането на основание чл. 193 от ЗОП. Вместо това участникът е класиран на първо място и на 15.05.2023 г. с издателството е сключен договор на стойност 33 717,10 лв. без ДДС за възлагане изпълнението на обособената позиция.

е) Обявлението за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти за безвъзмездно ползване от учениците в ОУ „Христо Никифоров“ - гр. Ловеч, за учебната 2023/2024 г., издадени от издателство „Клет България“ ООД“ и с [УНП 03133-2023-0003](#) е изпратено за публикуване на 29.06.2023 г. или три дни след изтичане на нормативно определения 5-дневен срок от датата на сключване на договора (21.06.2023 г.), в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

⁷² ОД № I-2.5

⁷³ ОД № I-2.5

2.3.3. При проверката на обществените поръчки за спазване на регламентирания във вътрешните правила контролни дейности е установено:⁷⁴

а) Преди подписването на договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в съставени контролни листове, в съответствие с Раздел IV, т. 3, п.т. 3.4 от СФУК и чл. 11, ал. 2 от ВПОПКЗ.

б) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите, като същите са подписани от директора и главния счетоводител на ОУ, съгласно изискванията на Раздел IV, т. 3, п.т. 3.3 от СФУК и чл. 7, т. 1, т. 1, б. „а“ от ВППСДП.

2.3.4. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, на 20.03.2024 г. от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4, ал. 6 и ал. 8 от ЗОП през 2023 г. в предвидения за това срок - до 31.03 на годината, следваща отчетната.⁷⁵

При възлаганията на обществените поръчки чрез покани до определени лица е установено съответствие с правната рамка, с изключение на: не е спазено нормативно определеното минимално съдържание на сключените договори за възлагане на три обществени поръчки и приложенията към договорите не са публикувани в РОП/ПК в нормативно определения срок; при три обществени поръчки е поставено изискване към участниците, несъобразено със стойностите на обществените поръчки, чиито размер е по-нисък от праговата стойност по наднационална нормативна уредба; изискано е представянето на документи, до които възложителят има осигурен пряк и безплатен достъп при три възлагания; от комисията за провеждане на една обществена поръчка не е предложен за отстраняване участник, въпреки наличие основания за това; обявление за възлагане на една обществена поръчка е изпратено за публикуване след нормативно определения срок и приложенията към пет договора за обществени поръчки са публикувани в РОП/ПК след нормативно определения срок.

През одитирания период въведените контролни дейности са приложени съгласно утвърдения в училището ред, но същите не са предотвратили установените нарушения на правната рамка при възлагането на обществените поръчки.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период, в резултат на проведените възлагания чрез изпращане на покани до определени лица, са сключени и изпълнени пет договора за обществени поръчки⁷⁶, на обща стойност 41 368,20 лв. с ДДС.⁷⁷

2.4.1. При проверката на договорите за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., СФУК и ВПТКПФА и договорените условия, е установено:⁷⁸

⁷⁴ ОД № I-2.2

⁷⁵ ОД № I-1, папка 4, т. 11

⁷⁶ Договор от 15.05.2023 г. на стойност 36 751,64 лв. с ДДС и изпълнител „Клет България“ ООД, за об. позиция № 1 на възлагане с УНП 03133-2023-0001; Договор от 30.05.2023 г. на стойност 296,80 лв. с ДДС и изпълнител „Просвета-София“ АД, за об. позиция № 1 на обществена поръчка с УНП 03133-2023-0002; Договор от 30.05.2023 г. и изпълнител „Просвета Плюс“ ЕАД, за об. позиция № 2 на обществена поръчка с УНП 03133-2023-0002; Договор от 30.05.2023 г. на стойност 392,00 лв. с ДДС и изпълнител „Бит и техника“ ООД, за об. позиция № 3 на обществена поръчка с УНП 03133-2023-0002; Договор от 21.06.2023 г. на стойност 1 419,26 лв. с ДДС и изпълнител „Клет България“ ООД, за обществена поръчка с УНП 03133-2023-0003

⁷⁷ ОД № I-2.6

⁷⁸ ОД № I-1, папка 5 и от I-2.7 до I-2.11

а) Съгласно т. 1 и т. 4 от РМС № 592/2018 г. за договори, на стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв. задължително се уведомяват НАП и АМ в срок от 30 дни от сключването на договора, чрез регистриране на определена информация в ИС на МФ.

аа) Четири договора не подлежат на регистрация в ИС на МФ, поради това, че индивидуалната им стойност е под определения стойностен праг от 30 000 лв.

аб) Стойността на договора от 15.05.2023 г., с изпълнител „Клет България“ ООД, е 36 751,64 лв. с ДДС и изисква задължително изпращане на уведомление на НАП и АМ, което от възложителя не е направено, в несъответствие с цитираните нормативни изисквания.⁷⁹

в) Според чл. 3, ал. 2 и чл. 10 от договорите, приемането и предаването на доставката се удостоверява с подписване на приемо-предавателен протокол от упълномощен представител на възложителя, който проверява количеството и видимото качество на учебниците и учебните помагала в присъствието на упълномощен представител на изпълнителя.

На 01.06.2023 г. за извършената доставка по договор от 30.05.2023 г., с изпълнител „Бит и техника“ ООД, от страните е подписан и приемо-предавателен протокол.⁸⁰ Приемането на доставките по останалите четири договора е извършено от директора на училището, документирано чрез положен подпис и резолюция за одобрение на фактурите за получените учебници и учебни помагала,⁸¹ без да са съставени приемо-предавателни протоколи. По този начин не е изпълнен договореният ред за приемане на доставките.⁸²

г) Спазени са договорените срокове за доставка, количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите. От възложителя не са констатирани неизпълнения на задълженията на изпълнителите по договорите, поради което не са начислени неустойки.

д) Дължимите суми по договорите са платени на изпълнителите по банков път, въз основа на издадените от тях фактури. Платените суми съответстват на фактурираните.

е) На 13.10.2023 г. е извършено плащане по договор от 15.05.2023 г., с изпълнител „Клет България“ ООД, на стойност 36 751,64 лв. От възложителя не е изпратено уведомление за предстоящото плащане и разходите са извършени без да е получено разрешение от НАП и АМ, в несъответствие с изискванията на т. 2 и т. 5 от РМС № 592/2018 г.⁸³

ж) Обявленията за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки са изпратени за публикуване в нормативно определения 30-дневен срок, съгласно изискванията чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 107/2021 г.), вр. с чл. 195 от ЗОП.

з) За всички договори са съставени досиета за задължения, които се съхраняват от главния счетоводител. В досиетата са приложени всички документи, съставени по изпълнението на договорите, в съответствие с изискванията на Раздел IV, т. 3, п.т. 3.6 от СФУК и чл. 13, ал. 2 от ВПТКПФА.

2.4.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности е установено:⁸⁴

а) От директора на училището е осъществен контрол по изпълнението на договорите, който е документиран чрез поставен подпис и резолюция „одобрил“ на представените фактури от изпълнителите на основание Раздел IV, т. 3, п.т. 3.5 от СФУК.

б) Текущ контрол по изпълнението на договорите е извършен и от финансовия контролор, който е документиран в контролни листове за текущ контрол по изпълнение на поет финансов ангажимент (договор), в изпълнение на чл. 13 от ВПТКПФА.

в) Приложен е утвърдения в Раздел IV, т. 3, п.т. 3.4 от СФУК и чл. 11, ал. 2 и ал. 4 от ВПОПЗ ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане

⁷⁹ ОД №№ I-2.5 и I-2.7

⁸⁰ ОД № I-2.11

⁸¹ ОД № I-2.5

⁸² ОД №№ от I-2.7 до I-2.10

⁸³ ОД №№ I-2.5 и I-2.7

⁸⁴ ОД №№ от I-2.7 до I-2.11

на задълженията и преди извършване на разходите, като от финансовия контролор са съставените контролни листове с изразени становища, съответно за поемане на задълженията (склучване на договорите) и извършване на плащанията.

г) Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършване на плащанията по тях.

Договорите за изпълнение на обществените поръчки, сключени след проведени възлагания чрез покани до определени лица, са изпълнени съгласно изискванията на правната рамка и договорените условия, с изключение на неизпратено уведомление до НАП и АМ за сключването на един договор и за едно плащане.

Въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили установените несъответствия с изискванията на правната рамка.

II. Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен

1. Бюджет

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Правилник за устройството и дейността на СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен

За одитирания период действат *Правилник за устройството и дейността на СУ*, приет на 08.11.2022 г. от ПС и утвърден от директора със заповед № РД-13-233/10.11.2022 г., изм. от ПС на 13.09.2023 г. и утвърден със заповед на директора № РД-13-1341/14.09.2023 г., и *Правилник за дейността на СУ*, приет от ПС на 08.11.2024 г. и утвърден със заповед на директора № РД-13-463/08.11.2024 г., с който е отменен предходния правилник.⁸⁵

Правилниците за дейността уреждат устройството, функциите, организацията и управлението на училището, свързани с осигуряване на правото на училищно образование.

В Глава първа са регламентираны устройството и статутът на училището. Съгласно чл. 3, ал. 1 от правилниците СУ е юридическо лице по смисъла на чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗПУО и е второстепенен разпоредител с бюджетни средства към Община Плевен. Училището осъществява своята дейност въз основа на принципа на автономията и в съответствие с нормативните актове на основание чл. 6, ал. 1 от правилниците. Статутът на училището е: неспециализирано средно училище с дневна, самостоятелна и комбинирана форма на организация на учебния процес; училището е общинско, финансира се като делегирана от държавата дейност чрез общинския бюджет и ползва материална база, която е публична общинска собственост (чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от правилниците).

В Глава трета, Раздел първи от правилниците са определени органите за управление и контрол на училището и техните правомощия, в т.ч. във връзка с административната и финансово-стопанската дейност на училището. Съгласно чл. 13 от правилниците, като юридическо лице училището се представлява от директор, който е орган за управление и контрол на образователната институция. В Глава дванадесета от ПД⁸⁶ се съдържат реда и условията за финансиране на образователната институция, като е посочено, че дейностите в системата на училищното образование се финансират със средства от държавния бюджет, бюджета на Община Плевен, европейски фондове и програми и от собствени приходи, както и че училището може да реализира собствени приходи от наем на помещения, от дарения и от организиране на обучителни курсове срещу заплащане, в които учениците от училището се включват безплатно.

1.1.2. Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР)

⁸⁵ ОД № II-1.1, папка 1 (т. 1 - т. 6)

⁸⁶ приет от ПС на 08.11.2024 г. и утвърден със заповед на директора № РД-13-463/08.11.2024 г.

От директора със заповед № РД-1-3321/13.09.2024 г., на основание чл. 181 от КТ, е утвърден ПВТР. С него е уредена организацията на труд в СУ, като: конкретизирани са правата и задълженията на работниците и служителите, и на работодателя по трудовите правоотношения; формулирани са общите изисквания към персонала на училището; определено е задължение за спазване на трудовата дисциплина и са предвидени наказания при нарушаването на разпоредбите на ПВТР. Регламентирани са: реда за сключване, изменение и прекратяване на трудовото правоотношение; процедурата и методите за подбор на педагогическите специалисти; определянето и изплащането на трудовото възнаграждение; работното време, почивките и отпуските на директора и на педагогическия и непедагогически персонал за първия и втория срок на учебната година и др.⁸⁷

При проверката е установено, че ПВТР за учебната 2023/2024 учебна година е в съответствие с изискванията на КТ.

1.1.3. Вътрешни правила за организацията на работната заплата (ВПОРЗ)

Съгласно чл. 18, ал. 1 от Наредба № 4/20.04.2017 г. за нормиране и заплащане на труда (Наредба № 4/2017 г.)⁸⁸ механизмите за определяне на основните работни заплати на педагогическите специалисти, с изключение на директорите, както и на непедагогическия персонал се договарят в КТД и/или се включват във вътрешните правила за работната заплата на всяка от институциите. В чл. 22, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. е определено, че видовете допълнителни възнаграждения на педагогическите специалисти и непедагогическия персонал, с изключение на директорите, както и механизмите за определяне на техния размер се договарят в КТД и/или се включват във вътрешните правила за работната заплата при условията и по реда на чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от същата наредба.

За одитирания период в училището не са сключени колективни трудови договори между директора и синдикалните организации.⁸⁹ В изпълнение на цитираните нормативни основания, механизмите за определяне на основните работни заплати на педагогическите специалисти, с изключение на директорите, и видовете ДТВ, както и начините за определянето им са включени във ВПРЗ, утвърдени от директора със заповед № РД-13-301/30.11.2022 г.⁹⁰

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. ВПРЗ са актуализирани с четири заповеди на директора, във връзка с промените в размерите на основните и ДТВ на педагогическите специалисти, договорени в КТД № Д01-269/06.12.2022 г., Анекс № Д01-192/10.08.2023 г. към КТД № Д01-269/06.12.2022 г. и КТД № Д01-415/28.12.2023 г., и измененията на Наредба № 4/2017 г.^{91, 92}

На основание чл. 37 от КТ и чл. 22 от НСОПЗ са разработени ВПРЗ, уреждащи организацията на работната заплата на работещите по трудово правоотношение в училището. Съдържанието им съответства на минимално определеното в чл. 22, ал. 3 от НСОПЗ, като в тях са уредени: общите положения за организацията на работната заплата; условията, реда и начините за формиране на средствата за работна заплата; условията и реда за определяне и изменение на основните месечни заплати; видовете и размерите на допълнителните възнаграждения и условията за тяхното получаване; реда и начина за изчисляване на brutната месечна заплата; начина на формиране на отчета за работна заплата за текущо възнаграждение; получаване на парични награди, съобразно конкретните условия.

Индивидуалните основни работни заплати на педагогическия персонал, които се прилагат през 2023 г. и 2024 г., с изключение на директора, при пълно работно време и според

⁸⁷ ОД № П.1.1, папка 1 (т. 27 и т. 28)

⁸⁸ ред. ДВ, бр. 7/2024 г.

⁸⁹ ОД № П-1.6

⁹⁰ ОД № П-1.1, папка 1 (т. 7 и т. 8)

⁹¹ ред. ДВ, бр. 7/2024 г.

⁹² ОД № П-1.1, папка 1 (т. 9 - т. 16 и т. 29-т. 31)

професионалният опит, посочени в чл. 8, ал. 1, т. 2 от ВПРЗ, са определени в размери над минимално регламентираните в Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г.⁹³ и договорени с Анекс № Д01-192/10.08.2023 г. към КТД № Д01-269/06.12.2022 г. и с КТД № Д01-415/28.12.2023 г.

На основание чл. 22, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г.⁹⁴ видовете, размерите и механизмите за определяне на ДТВ на педагогическите специалисти, с изключение на директорите, са определени в чл. 19 от ВПРЗ. Размерите на ДТВ, посочени във ВПРЗ, съответстват на определените с отрасловите КТД и анексите към тях.

1.1.4. Система за финансово управление и контрол

Ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси, при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС.⁹⁵

В СУ действат *Система за финансово управление и контрол (СФУК)*, утвърдена със заповед на директора № РД-13-97/27.10.2020 г., и *Правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол (ПИСФУК)*, утвърдени със заповед № РД-13-3328/13.09.2024 г., с която е отменена действащата до този момент СФУК.⁹⁶

При проверката на СФУК и ПИСФУК за съответствие с изискванията на ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и 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 установено:

1.1.4.1. Системата за финансово управление и контрол е утвърдена на основание на чл. 5, ал. 2 и чл. 10, ал. 2 от ЗФУКПС и в нея са разработени елементите на финансовото управление и контрол по чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. В Глава четвърта от СФУК са регламентирани контролните дейности, в т.ч. системата на двоен подпис (чл. 30) и предварителният контрол за законосъобразност (Раздел IV и Раздел VI).⁹⁷

а) Съгласно чл. 31, ал. 2 от СФУК, предварителният контрол за законосъобразност е превантивна контролна дейност, при която преди вземане на всички решения и извършване на всички действия в СУ се извършва съпоставяне с изискванията на приложимите правни норми, за да се гарантира тяхното спазване. Предварителният контрол се извършва преди вземане на решение или извършване на всяко действие, свързано с: разпореждане с активи (включително поемането на задължения и извършването на разход); управление и стопанисване на имуществото; пораждане на права, респективно задължения за учебното заведение и/или за неговите служители (чл. 32 от СФУК).

На основание чл. 34, ал. 1 и ал. 2 от СФУК, предварителният контрол за законосъобразност се извършва от финансов контролор, а при необходимост и от юрист. В СФУК не е определено в кои случаи контролът се осъществява от юрист и как се документират резултатите от него.

Мнението на финансовия контролор, във връзка със законосъобразността на поемането на задължения и извършването на разходи, се отразява чрез становище на контролния лист. Съгласно чл. 36, ал. 1 от СФУК мнението, което може да изрази финансовият контролор е: *може да бъде поето задължението/извършен разходът; не може да бъде поето*

⁹³ ред. ДВ, бр. 7/2024 г.

⁹⁴ ред. ДВ, бр. 7/2024 г.

⁹⁵ ред. ДВ, бр. 28/2020 г.

⁹⁶ ОД № II-1.1, папка 1, под-папка 1 и 2

⁹⁷ ОД № II-1.1, папка 1, под-папка 1

задължението/извършен разходът докато не се представят документите, посочени в становището и *не може да бъде поето задължението/извършен разхода*, като причините се посочват в становището.

Описанието на процеса на предварителния контрол, разпределението на отговорностите между ангажираните длъжностни лица и действията, които следва да се предприемат, в зависимост от изразеното мнение за законосъобразността на задължението/разхода, се съдържат в Основни процедури (ОП) и Работни инструкции (РИ) „Поемане на задължение“ и „Извършване на разход“ от Раздел VI на СФУК. В чл. 48, ал. 1 и чл. 49, ал. 1 от СФУК е посочено, че в обхвата на предварителния контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход не се включват разходите за работни заплати, електроенергия, телефон, ТЕЦ, ВиК, за данъци, за съдебни и държавни такси.

б) Към СФУК са утвърдени *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол на дейности с пряко финансово изражение* (ВПОПКДПФИ), с които са въведени процедури за предварителен контрол на процесите по: поемане на задължение за извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП; командироване в страната или чужбина; назначаване на служители, начисляване и изплащане на възнагражденията.^{98, 99}

в) Не са изпълнени изискванията от Раздел IV, т. 3, п.т. 1 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол,¹⁰⁰ като не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и за последващи оценки на изпълнението.

г) В СФУК, като обект на предварителния контрол за законосъобразност, не е посочен процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, в изпълнение на изискванията от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.¹⁰¹

1.1.4.2. *Правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол на СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен (ПИСФУК)*

Правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол са утвърдени със заповед на директора № РД-13-3328/13.09.2024 г. и в тях са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол, определени с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ПИСФУК контролните дейности са всички правила, процедури и действия, насочени към намаляване на рисковете за постигане целите на институцията и допринасящи за изпълнение на решенията на ръководството. В чл. 36 от ПИСФУК е определено, че за прилагането на контролните дейности, директорът е отговорен за въвеждането на следните процедури: система на двоен подпис; правила за достъп до активите и информацията; политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; политики и процедури за управление на човешките ресурси; политики и процедури за лична почтеност и професионална етика.¹⁰²

⁹⁸ утвърдени със заповед № РД-13-426/11.03.2021 г. на директора

⁹⁹ ОД № II-1.1, папка 1, под-папка 1

¹⁰⁰ утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹⁰¹ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹⁰² ОД № II-1.1, папка 1, под-папка 2

а) В изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС¹⁰³ и на чл. 36 от ПИСФУК, със заповеди на директора са утвърдени вътрешни правила и процедури (фиг. № 1) за въвеждане на следните контролни дейности:

Фигура № 1

Контролни дейности	
Обхват на контролните дейности по чл. 36 от ПИСФУК	Писмени правила и процедури за въвеждане на контролните дейности
<ul style="list-style-type: none"> - система на двойния подпис; - правила за достъп до активите и информацията; - политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; - политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; - политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; - политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; - политики и процедури за управление на човешките ресурси; - политики и процедури за лична почтеност и професионална етика. 	<ul style="list-style-type: none"> - Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис, утвърдени със Заповед № РД-13-679/10.12.2024 г.; - Правила за определяне на реда за достъп до активите и информацията, утвърдени със Заповед № РД-13-680/10.12.2024 г.; - Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, утвърдени със Заповед № РД-13-683 от 10.12.2024 г.; - Правила за текущ контрол върху поети финансови ангажименти и сключени договори, утвърдени със заповед № РД 13-682/10.12.2024 г.; - Процедура за последващи оценки на изпълнението, утвърдена със Заповед № РД-13-685/10.12.2024 г.; - Процедура за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички операции, утвърдена със Заповед № РД-13-684/10.12.2024 г.; - Вътрешни правила за организацията на управление на човешките ресурси, утвърдени със Заповед № РД-13-687/10.12.2024 г.; - Етичен кодекс

С утвърждаването на Правилата за текущ контрол върху поети финансови ангажименти и сключени договори и на Процедурата за последващи оценки на изпълнението е отстранено установеното несъответствие по т. 1.1, п.т. 1.1.4., пункт 1.1.4.1., б. „г“ от настоящия раздел.

б) Предварителният контрол за законосъобразност е регламентиран в Раздел III „Контролни дейности“ от ПИСФУК. В чл. 48, ал. 1 от ПИСФУК е определено, че *предварителният контрол за законосъобразност върху финансовата дейност* се извършва от финансов контрольор, а съгласно чл. 46, ал. 1 от ПИСФУК за резултатите от извършените проверки се съставят контролен лист (Приложение № 1), констативни протоколи и други. В изпълнение на изискванията от Раздел II „Същност на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност,¹⁰⁴ в чл. 50, ал. 4 и ал. 5 от ПИСФУК са определени формите за изразяване на мнение от страна на финансовия контрольор.

Предварителният контрол за законосъобразност върху нефинансовата дейност се извършва от юрист или определен със заповед служител, в зависимост от характера на решенията и/или действията, които са обект на контрол. Осъщественият контрол се документира чрез полагане на подпис за съгласувал, а когато контролът се извършва от повече от едно лице, конкретните им задължения и отговорности по отношение на контрола се определят със заповеди на директора, съгласно чл. 48, ал. 3 и ал. 4 от ПИСФУК.

Основните дейности, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност, са посочени в чл. 52 от ПИСФУК.

В неизпълнение на изискванията от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор,¹⁰⁵ като обект на предварителния

¹⁰³ ред. ДВ, бр. 13/2019 г.

¹⁰⁴ утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

¹⁰⁵ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

контрол за законосъобразност, в ПИСФУК не е посочен процеса по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основаниято, на което се събират.¹⁰⁶

1.1.4.4. *Системата на двоен подпис* е регламентирана в чл. 30 от СФУК и чл. 37 от ПИСФУК и определя, че всяко поемане на финансово задължение и извършване на разход се осъществява след полагането на подписи от лицето, отговорно за счетоводните записвания - главния счетоводител и директора на училището.¹⁰⁷

Обхватът на процедурите по прилагането на системата на двоен подпис, както и ред и начин за осъществяването и документирането ѝ се съдържат във Вътрешни правила за системата на двойния подпис (ВПСДП). Съгласно Раздел III, т. 2 от ВПСДП, при отсъствие на титулярите, лицата, които ще ги заместват се определят със заповеди на директора. Според Раздел V, т. 1 и т. 2 от ВПСДП, системата на двойния подпис при поемане на задължение и при извършване на разход се прилага след извършването на предварителен контрол от финансовия контролор.^{108,109}

Със заповед на директора № РД-13-679/10.12.2024 г. са утвърдени нови ВПСДП и са отменени действащите до този момент. В чл. 3, ал. 4 от ВПСДП е определено, че финансовият контролор на СУ осъществява предварителен и текущ контрол по спазването на системата.¹¹⁰

1.1.4.5. *Стратегия за управление на риска (Стратегия)*

Със заповед № РД-13-191/19.11.2020 г. от директора е утвърдена Актуализирана стратегия за управление на риска за периода от 2021-2023 г.¹¹¹ Стратегията е разработена на основание чл. 12 от ЗФУКПС и през 2024 г. не е актуализирана, в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, който определя, че актуализация на стратегията се извършва на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда.¹¹² В Стратегията са определени отделните етапи по управление на риска, отговорните лица, методите, комуникацията и обмена на информацията между различните нива и служители, реда и начина на документиране и докладване.

Според Раздел III, т. 5 от Стратегията, в организационната структура по управлението на риска в СУ са включени: директор; главен счетоводител; заместник-директор по административно-стопанската дейност (АСД); заместник-директор по учебната дейност (УД); завеждащ административна служба; главен учител; педагогически съветник; психолог; ресурсен учител; председатели на методични объединения и учители в ЦДО; непедагогически персонал, включително помощник на учителя.

За документиране на резултатите се изготвя риск-регистър - Приложение № 3 към Стратегията. В риск-регистъра се съдържа информация за идентифицираните съществени рискове за дейността на институцията, оценката на тяхното влияние и вероятност, предприетите действия и рисковете, които остават да съществуват, след предприемане на описаните действия (остатъчни рискове) и тяхната оценка (Раздел III, т. 2, п.т. 2.3 от Стратегията).

За документиране на дейностите по управление на риска, със заповед на директора № РД-13-323/11.12.2019 г. е утвърден риск-регистър, който е актуализиран за учебната 2023/2024 г. със заповед № РД-13-310/08.12.2023 г. В риск-регистрите не са идентифицирани

¹⁰⁶ ОД № II-1.1, папка 1, под-папка 2

¹⁰⁷ ОД № II-1.1, папка 1, под-папка 1 и 2

¹⁰⁸ утвърдени със заповед № РД-13-426/11.03.2021 г. на директора

¹⁰⁹ ОД № II-1.1, папка 1, под-папка 1

¹¹⁰ ОД № II-1.1, папка 1, под-папка 2

¹¹¹ ОД № II-1.1, папка 1 (т. 19 и т. 20)

¹¹² ОД № II-1.7

съществени и значими рискове в областите на бюджета и във връзка с възлагането и изпълнението на обществените поръчки.¹¹³

Текущ мониторинг на процеса по управление на риска се осъществява от Комисия по управление на риска, чиито състав и отговорности са определени в Раздел III, т. 5 от Стратегията. През одитирания период от Комисията по управление на риска не са изготвени доклади за резултатите от управлението на риска.¹¹⁴

1.1.5. Вътрешни правила за мрежова и информационна сигурност в СУ „Иван Вазов“ - гр. Плевен (ВПМИС)

Правилата са разработени съгласно Наредбата за минималните изисквания за мрежова сигурност¹¹⁵ и са утвърдени от директора със заповед № РД-13-3331/13.09.2024 г. Целта на ВПМИС е осигуряването на контрол и управление на работата на информационните системи в училището.¹¹⁶

Контролът на достъп и правилата за работа с носителите са регламентирани в Раздел III на ВПМИС. В чл. 6 са определени основните принципи, които следва да се спазват, за да се осигури защита и контрол на информационните и компютърните системи на СУ.

В Раздели IV и V са регламентирани правата и задълженията на потребителите във връзка с ползването и поддържането на работното място и ползването на компютърната мрежа и интернет. Мерките, които се прилагат за защита от компютърни вируси и друг зловреден софтуер са разписани в чл. 42 от ВПМИС, в т.ч. дейностите, които следва да извършва ръководителят на направление „ИКТ“.

С чл. 44 е въведено задължение за служителите, които работят с класифицирана информация да осигуряват автоматично създаване на архивни копия всекидневно, а в чл. 45 са определени начините за резервиране на информацията, включително тази, съдържаща лични данни.

За обработка на финансово-счетоводната информация в СУ се прилагат Програмен продукт (ПП) „HRM“ (ведомости труд и работна заплата и личен състав) и ПП WorkFlou (счетоводно-складова програма). Програмните продукти са въведени и се поддържат от външни изпълнители въз основа на договори, сключени през одитирания период. Длъжностните лица с право на достъп до ПП са главният счетоводител и касиер-счетоводителят на СУ. Същите имат права и да извършват корекции на вече въведената информация. Въведените данни се архивират винаги при изход от съответната програма. Архивните копия се съхраняват на компютъра на съответния служител, на флаш памет и чрез изпращане на електронна поща. Програмните продукти допускат изграждане на йерархичност, но такава не е създадена поради това, че администрацията е с ограничен брой служители и със съответния ПП работи само по едно лице.¹¹⁷

С договор от 20.06.2023 г. в училището е въведен и се поддържа ПП „Школо“, който представлява онлайн платформа за електронен дневник. За работа с платформата е осигурен достъп на лица от педагогическия и непедагогическия персонал, като лицата с потребителски права са определени със заповед № РД-13-3227/13.09.2024 г. на директора. Корекции на вече въведената информация се извършва от администраторите на платформата, които определят нивата на достъп на потребителите на ПП.¹¹⁸

¹¹³ ОД № II-1.1, папка 1, (т. 17, т. 18, т. 21 и т. 22)

¹¹⁴ ОД № II-1.7

¹¹⁵ ред. ДВ, бр. 47/2022 г.

¹¹⁶ ОД № II-1.1, папка 1, т. 23

¹¹⁷ ОД №№ II-1.8 и II-1.9

¹¹⁸ ОД №№ II-1.8 и II-1.9

В СУ са приети и действат вътрешни актове, които уреждат устройството, дейността и управлението на училището, определянето на работните заплати на педагогическите специалисти и функционирането на СФУК.

Разпоредбите на Правилника за дейността на училището и на Правилника за вътрешния трудов ред за учебната 2023/2024 година са в съответствие с изискванията на нормативната уредба.

Съдържанието на действащите Вътрешни правила за работната заплата съответства на минимално определеното в НСОПЗ. Определените размери на основните месечни възнаграждения са над минимално регламентираните в Наредба № 4/2017 г. и в действащите колективни трудови договори. Допълнителните трудови възнаграждения са определени в размери, съответни на минимално договорените в КТД.

В Системата за финансово управление и контрол и Правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол, процесът по отчитане и събиране на приходите от такси, независимо от основанието, на което се събират не е определен като обект на предварителния контрол за законосъобразност.

Разходите за работни заплати, електроенергия, телефон, ТЕЦ, ВиК, за данъци, за съдебни и държавни такси са изключени от обхвата на предварителния контрол, регламентиран в СФУК, с което е създадена предпоставка да бъдат поети задължения и/или да бъдат извършени разходи без да е приложен определения нормативен ред.

Стратегията за управление на риска за периода 2021-2023 не е актуализирана. От Комисията по управление на риска не са изготвени доклади за резултатите от управлението на риска. От директора е утвърден риск-регистър, който е актуализиран за учебната 2023/2024 година. В него не са идентифицирани и оценени съществени рискове, свързани с бюджетния процес и с управлението на цикъла на обществените поръчки, с което са създадени условия за допускане на грешки и извършване на нарушения в тези области.

Вътрешните правила за мрежова и информационна сигурност в СУ създават добри условия за управление, защита и контрол на работата на информационните системи в училището.

1.2. Приходи по бюджета

1.2.1. Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция

Към 31.12.2023 г. изпълнението на собствените приходи е 55 514 лв., а към 31.12.2024 г. е 45 789 лв. Приходите от продажби на услуги, стоки и продукция през 2023 г. са в размер на 23 051 лв., а през 2024 са 13 376 лв., като формирането ѝ е представено в фигура № 2:¹¹⁹



¹¹⁹ ОД №№ П-1.2, П-1.4 и П-1.10

Структуроопределящи за двата отчетни периода са *постъпленията от такси за състезания и пробни изпити*. Общият размер на събраните такси през одитирания период е 27 997 лв., от които 23 051 лв. за 2023 г. и 13 376 лв. за 2024 г.¹²⁰

През 2023 г. и 2024 г. събраните такси са за организирани и проведени от СУ пробно национално външно оценяване (НВО) по български език и литература за 7-ми клас, пробно НВО по математика за 7-ми клас и пробен държавен зрелостен изпит (ДЗИ) по български език и литература за 12-ти клас. През 2023 г. в приход по бюджета на СУ са постъпили и такси от проведени математически състезания (великденско и коледно). През 2024 г. в СУ не са провеждани математически състезания.¹²¹

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена на платените такси за състезания и пробни изпити, която включва такси на обща стойност 1 018 лв., платени от 73 ученика през 2023 г. и такси в размер на 160 лв., платени от десет ученика през 2024 г. и е установено:¹²²

а) Датите за провеждане на пробните изпити и състезания, размерът на таксите, както и срокът и мястото за внасянето им не са определени с административен акт на директора. Същите са оповестени единствено в публикуваните покани на интернет страницата на СУ, подписани и подпечатани едновременно от директора на училището и от председателя на Съюза на математиците в България (СМБ) секция „Плевен-център“. Според поканите, таксите се внасят в касата на училището.

Съюзът на математиците в България е юридическо лице с нестопанска цел, което осъществява обществено полезна дейност по смисъла на чл. 38, ал. 1 от ЗЮЛНЦ в областта на математиката и информатиката и свързаните с тях приложни дейности. Сдружението е вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел през 2018 г. Съгласно чл. 3 от [Устава](#), за постигане на своите цели сдружението може да извършва редица дейности, част от които са: организира и провежда конкурси, свързани с развитието на математиката и информатиката, както и с тяхното преподаване и популяризиране; организира съвместно със съответните ведомства олимпиади и други състезания по математика и информатика.

Предвид изискването на чл. 50, ал. 4 от ЗПУО, СБМ няма статут на специализирано обслужващо звено по смисъла на посочения нормативен акт, тъй като същото не е държавна структура.

За одитирания период между СУ и секция СМБ „Плевен-център“ не е сключен договор за сътрудничество и съвместна дейност, който да урежда правата и задълженията на двете лица във връзка с организацията и провеждането на пробните изпити и състезания и събирането на таксите за участие в тях. Секция СМБ „Плевен-център“ е закрыта с Решение № 14/30.06.2025 г. на Общото събрание на секцията.

б) Съгласно чл. 118 от ЗПУО оценяването се извършва чрез текущи изпитвания и изпити. На основание чл. 121 от ЗПУО основните компоненти на оценяването, видовете и формите на оценяване, както и организацията, условията и редът за извършването му са регламентирани в Държавния образователен стандарт за оценяване на резултатите от обучението на учениците по чл. 22, ал. 2, т. 9 от ЗПУО, определен в [Наредба № 11 от 01.09.2016 г.](#),¹²³ издадена от министъра на образованието и науката. В Наредба № 11/01.09.2016 г. не се съдържа уредба на дейности по провеждане на състезания, пробно НВО и пробен ДЗИ.

¹²⁰ ОД №№ II-1.2 и II-1.4

¹²¹ ОД № II-1.11

¹²² ОД № II-1.12

¹²³ ред. ДВ, бр. 34/2024 г.

Видно от приложените покани, организирани математически състезания и пробни изпити за НВО и ДЗИ нямат характер на текущи изпитвания и изпити по смисъла на чл. 118 от ЗПУО и не съставляват и дейности по валидиране съгласно чл. 166, ал. 1 от ЗПУО, доколкото не завършват с издаване на официален документ.¹²⁴

в) Проведените състезания и пробни изпити не се идентифицират и като курсове за ограмотяване и курсове за придобиване на компетентности по смисъла на чл. 169 от ЗПУО предвид това, че същите не се провеждат по програми, утвърдени от министъра на образованието и науката, а лицата, положили изпитите не придобиват удостоверенията по чл. 168, ал. 1, т.т. 3, 4 или 5 от ЗПУО.

г) Съгласно чл. 293, ал. 1, т. 6 от ЗПУО собствени приходи на държавните и общинските детски градини, училища и центрове за подкрепа за личностно развитие са други приходи, определени с нормативен акт.

Според чл. 2, ал. 3 от НФИСПУО, държавните и общинските училища могат да реализират собствени приходи от организиране на обучителни курсове срещу заплащане, в които учениците на същото училище могат да се включват безплатно и предоставя право на посочените учебни заведения да формират собствени приходи, като част от изрично посочените на законово ниво в чл. 293, ал. 1, т. 6 от ЗПУО. Редът и условията за провеждане на тези обучителни курсове не са изрично регламентирани в законов или подзаконов нормативен акт и в този смисъл, размерът на таксите за тези курсове, като вид собствен приход, следва да се определя съобразно формата и продължителността на същите, като преценката за това е предоставена изцяло в правомощията на съответните учебни заведения.

От общо 83 ученика, в пробните изпити и математически състезания са взели участие 68 ученици от СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен и 15 ученици от други училища на територията на Област Плевен, като всички са заплатили таксите, определени в съответните покани за участие. Приходите от такси за състезания и пробни изпити в общ размер на 29 997 лв. са събрани без наличие на валидни правни основания за получаването им и са съществени по стойност и характер.

В училището не са организирани и проведени обучителни курсове по математика и български език и литература по смисъла на чл. 2, ал. 3 от НФИСПУО. Предвид това, събраните приходи от такси не могат да се квалифицират и като „други приходи определени с нормативен акт“, регламентирани в чл. 293, ал. 1, т. 6 от ЗПУО.

д) Съгласно чл. 293, ал. 1, т. 4 от ЗПУО собствени приходи на държавните и общинските детски градини, училища и центрове за подкрепа за личностно развитие са приходите от реализация на продукция и услуги от практическо обучение.

В действащата нормативната уредба липсва дефиниция на термина „*практическо обучение*“, но според чл. 29, ал. 1 от ЗПОО,¹²⁵ *практическото обучение* се организира като учебна практика и производствена практика и/или като обучение чрез работа по чл. 17а, ал. 2, т. 1 от същия закон - обучението чрез работа (дуална система на обучение) включва практическо обучение в реална работна среда.

При преглед на утвърдените учебни планове за трите учебни години (2022/2023, 2023/2024 и 2024/2025), попадащи в одитирания период, е установено, че в училището се провежда профилирано образование с интензивно изучаване на чужд език с различни профили¹²⁶ и не се осъществява професионално образование и подготовка, които изискват

¹²⁴ ОД № II-1.1, папка 3, под-папка 1

¹²⁵ ред. ДВ, бр. 92/2018 г.

¹²⁶ Профил: „Чужди езици“, „Обществени науки“, „Хуманитарни науки“, „Музика“, „Изобразително изкуство“, „Предприемачески“ или „Физическо възпитание и спорт“ (приложение № 2 към чл. 12, ал. 2, т. 2 от Наредба № 4/2015 г. за учебния план) и Профил: „Математически“, „Софтуерни и хардуерни науки“, „Икономическо развитие“ или „Природни науки“ (Приложение № 3 към чл. 12, ал. 2, т. 3 от Наредба № 4/2015 г. за учебния план)

организирането и провеждането на учебна практика и производствена практика и/или обучение чрез работа по чл. 17а, ал. 2, т. 1 от ЗПУО.¹²⁷

Видно от цитираното по-горе училището не организира и не провежда практическо обучение по смисъла на чл. 29, ал. 1 от ЗПОО, поради което събраните такси за участие в пробни изпити и математически състезания не представляват и приходи от реализация на продукция и услуги от практическо обучение по чл. 293, ал. 1, т. 4 от ЗПУО.

е) В обяснението на директора не са дадени пояснения относно нормативното основание, определящо провеждането на пробни изпити и състезания от неспециализираните средни училища и наличието на нормативен акт, който определя приходите от такси за пробни изпити и състезания, като собствени приходи за училището. Посочено е, че от 2024 г. одитираната организация предоставя безвъзмездно помещенията за ползване в обществен интерес, което не обосновава събраните през одитирания период приходи от такси за състезания и пробни изпити.¹²⁸

ж) Причината за допуснатото съществено по характер и стойност несъответствие с правната рамка, е нерегламентиран ред в ПИСФУК за контрол на приходите от такси, независимо от основанието на което се събиран.

Приходите от такси за състезания и пробни изпити през одитирания период, в общ размер на 29 997 лв., са събрани без наличие на правни основания за това. Допуснатото несъответствие с изискванията на правните норми е съществено по характер и стойност, като са осигурени възможностите за осигуряване на собствени приходи от средните общински неспециализирани училища.

1.3. Разходи по бюджета

Към 31.12.2023 г. отчетените бюджетни разходи са в размер на 6 680 243 лв., или 97,5 на сто от актуализирания годишен план, а към 31.12.2024 г. те са 7 539 774 лв., което е 96 на сто спрямо уточнените годишни разчети.¹²⁹ Извършените разходи от СУ по икономически признак за двата отчетни периода са представени във фигура № 3.

Фигура № 3



Източник: Справки, изх. № РД-28-496/24.04.2025 г. и № РД-28-494/24.04.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на СУ за 2023 г. и за 2024 г.

¹²⁷ ОД № II-1.1, папка 1 (т. 3 и т. 5) и папка 3, под-папка 2, 3 и 4

¹²⁸ ОД № II-1.13

¹²⁹ ОД №№ II-1.3 и II-1.5

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

Изпълнението на разходите за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения, спрямо уточнения план по бюджета на СУ за 2023 г. е 99,8 на сто и за 2024 г. - 100 на сто.¹³⁰ През 2023 г. размерът на начислените брутни работни заплати е 4 672 653,58 лв., от които 4 129 333,43 лв. са начислените брутни заплати на педагогическите специалисти. За 2024 г. общата стойност на начисленията е 5 438 205,48 лв., в т.ч. 4 873 416,93 лв. за брутни заплати на педагогическия персонал.¹³¹

Проверени са начислените брутни работни заплати на десет педагогически специалиста за месец септември 2023 г., в общ размер на 32 735,24 лв., и на десет педагогически специалиста за месец октомври 2024 г., на обща стойност 40 113,08 лв.¹³²

При извършената проверка е установено:¹³³

1.3.1.1. В изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 12 от Наредба № 15/22.07.2019 г. за статута и професионалното развитие на учителите, директорите и другите педагогически специалисти и чл. 6, ал. 1 от ВПРЗ,¹³⁴ от директора са утвърдени Длъжностно разписание на персонала в СУ към 07.10.2024 г. и Поименно разписание на длъжностите и работните заплати (поименно разписание), съответно към 01.09.2023 г. и към 07.10.2024 г. Поименното щатно разписание е актуализирано и утвърдено към 11.01.2024 г.¹³⁵

Поименните разписания съдържат имената, длъжността, кода по Национална класификация на професиите и длъжностите (НКПД), образователната степен, трудовият стаж, в т.ч. стажът по специалността, основната работна заплата (ОРЗ), допълнителните възнаграждения за придобит професионален опит (ДТВ) и за професионална-квалификационна степен (ПКС), както и brutната минимална заплата на всеки един работещ в СУ.

Основните работни заплати на петима преподаватели, посочени в поименните разписания, са в размери по-малки от определените в чл. 8, ал. 1, т. 2 от ВПРЗ, като разликите са минимални и са общо 79 лв. за двама учители към 01.09.2023 г. и общо 25 лв. за трима учители за 2024 г.^{136, 137}

1.3.1.2. Съгласно чл. 14 от Наредба № 4/2017 г. *брутната работна заплата на педагогическите специалисти* включва индивидуална основна работна заплата, допълнителни и други трудови възнаграждения.

а) В чл. 23 от КТД № Д01-269/06.12.2022 г. и чл. 22 от КТД № Д01-415/28.12.2023 г. е определено, че работодателят договаря индивидуалните работни заплати, прилагайки договореностите в КТД и/или ВПРЗ, като задължително отчита заеманата длъжност, професионалната квалификация, необходима за заемане на длъжността и професионалния опит.¹³⁸ За договаряне на основните заплати за месец септември 2023 г. и месец октомври 2024 г. на общо 18 педагогически специалиста, са сключени 17 допълнителни споразумения на основание чл. 259, ал. 1 от ЗПУО и чл. 119 от КТ и един трудов договор № РД-13-2027/29.08.2024 г. на основание чл. 67, ал. 1, т. 1 от КТ, във вр. с чл. 70, ал. 1 от КТ.

¹³⁰ ОД №№ П-1.3 и П-1.5

¹³¹ ОД № П-1.14

¹³² ОД №№ П-1.15 и П-1.16

¹³³ ОД №№ П-1.15 и П-1.16

¹³⁴ утвърдени със заповеди на директора № РД-13-1345/13.09.2023 г. и № РД-13-3327/13.09.2024 г.

¹³⁵ ОД № П-1.1, папка 4 (т. 1 - т. 5)

¹³⁶ утвърдени със заповеди на директора № РД-13-1345/13.09.2023 г. и № РД-13-3327/13.09.2024 г.

¹³⁷ ОД №№ П-1.15 и П-1.16

¹³⁸ ОД № П-1.1, папка 1 (т. 26 и т. 28)

Размерите на индивидуалните ОРЗ, договорени с 12 допълнителни споразумения и с трудовия договор съответстват на определените в чл. 8, ал. 1, т. 2 от ВПРЗ, а основните възнаграждения, договорени с останалите пет допълнителни споразумения, са под определените за съответната категория служител в чл. 8, ал. 1, т. 2 от ВПРЗ, в несъответствие с цитираните изисквания на КТД.¹³⁹

б) През месец септември 2023 г. и месец октомври 2024 г., на основание заповеди на директора, в брутното възнаграждение на педагогическите специалисти са включени ДТВ (фиг. № 4), по вид и размер, съответстващи на определените във ВПРЗ, както следва:

Фигура № 4

1. За трудов стаж и професионален опит - чл. 19, ал. 1 от ВПРЗ	<ul style="list-style-type: none"> • 2023 г.: 1,1 на сто от основното възнаграждение, начислено на девет лица. • 2024 г.: 1,1 на сто от основната работна заплата, начислено на девет лица.
2. За професионално-квалификационна степен - чл. 19, ал. 2, т. 2 от ВПРЗ	<ul style="list-style-type: none"> • 2023 г.: ПКС III - 50 лв.; ПКС IV - 35 лв.; ПКС V - 30 лв.; • 2024 г.: ПКС II - 76 лв.; ПКС IV - 38 лв.; ПКС V - 33 лв.
3. За класни ръководители - чл. 19, ал. 6, т. 1 от ВПРЗ	<ul style="list-style-type: none"> • 2023 г.: 46 лв./месечно, начислени на шест лица, на основание заповед на директора № РД-13-74/29.09.2023 г. • 2024 г.: - 50 лв./месечно, начислени на шест учители, на основание заповед на директора № РД-13-399/31.10.2024 г.
4. За осъществяване на допълнителни дейности от класните ръководители - чл. 19, ал. 6, т. 2 от ВПРЗ	<ul style="list-style-type: none"> • 2023 г.: 100 лв./месечно, начислени на шест лица, на основание заповед на директора № РД-13-75/29.09.2023 г. • 2024 г.: 100 лв./месечно, начислени на шест преподаватели, на основание заповед № РД-13-398/31.10.2024 г.
5. За учебен час над минималната норма задължителна преподавателска работа (лекторски час) - чл. 12, ал. 1 и ал. 2 от ВПРЗ	<ul style="list-style-type: none"> • 2023 г.: 9,35 лв. на час, начислени на пет педагогически специалисти с висше образование и придобита образователно-квалификационна степен „магистър“ или „бакалавър“, на основание заповед на директора № РД-13-73/29.09.2023 г. за действително взети часове. • 2024 г.: 10,15 лв. на час, начислени на седем педагогически специалисти на база броя действително взети лекторски часове, съгласно представени от лицата декларации. Заповед № РД-13-99/07.10.2024 г. на директора
6. За заместване на отсъстващ учител, в т.ч. вътрешно заместване и по Национална програма (НП) „Без свободен час“ - чл. 19, ал. 5 и ал. 7 от ВПРЗ	<ul style="list-style-type: none"> • 2023 г.: По НП "Без свободен час" - 11,53 лв. на час начислени на един учител, на основание заповед на директора № РД-13-73/29.09.2023 г. • 2024 г.: за вътрешно заместване: 12,52 лв. на час, в т.ч. дължимите осигуровки от работодател или 10,50 лв. на час след приспадане на осигуровките за сметка на работодателя, начислени на трима педагогически специалисти за реално взетите часове, на основание три заповеди на директора. По НП "Без свободен час" - 12,52 лв. за един учебен час, в т.ч. дължимите осигурителни вноски от работодател, начислени въз основа на пет заповеди на директора, на база броя на действително взетите часове от петима преподаватели.
7. За провеждане на вътрешно квалификационна дейност - чл. 19, ал. 12 от ВПРЗ	<ul style="list-style-type: none"> • 2023 г.: 25 лв. на астрономически час, начислени на един преподавател, на основание заповед на директора № РД-13-8/20.09.2023 г. за проведено обучение в рамките на 4 часа.
8. За работа с деца със специални образователни потребности (СОП) - чл. 19, ал. 2, т. 3 от ВПРЗ	<ul style="list-style-type: none"> • 2023 г.: 30 лв. месечно, за действително работно време през периода на учебни занятия, начислено на един учител, на основание заповед № РД-13-41/17.09.2023 г. на директора. • 2024 г.: 33 лв. месечно за действително работно време през време на учебни занятия, начислено на един учител, на основание заповед на директора № РД-13-45/30.09.2024 г.
9. Допълнително трудово възнаграждение за участие в образователния процес и в работата по възпитанието на ученици - чл. 15 от ВПРЗ	<ul style="list-style-type: none"> • 2023 г.: 500 лв., определено със заповед на директора № РД-13-1332/11.09.2023 г., като авансово плащане за месец септември на девет педагогически специалисти
10. За провеждане на извънкласни дейности за занимания по интереси - чл. 19, ал. 9 от ВПРЗ.	<ul style="list-style-type: none"> • 2024 г.: 15 лв. на час, вкл. осигурителните и здравно осигурителните плащания за сметка на лицето, начислени на двама ръководители, на основание заповед № РД-13-389/29.10.2024 г. на директора.

¹³⁹ ОД №№ II-1.15 (т. 2 и т. 8) и II-1.16 (т. 1, т. 6 и т. 8)

1.3.1.3. За 2023 г. и за 2024 г. със заповеди на министъра на образованието и науката, съответно № РД09-2106/30.08.2023 г. и № РД09-451/13.02.2024 г., са утвърдени Правилата за определяне на основните работни заплати на директорите на общинските и държавните училища, центровете за специална образователна подкрепа, регионалните центрове за подкрепа на процеса на приобщаващото образование, центровете за подкрепа за личностно развитие по чл. 49, ал. 3 от ЗПУО, астрономическите обсерватории и планетариуми, Държавния логопедичен център и Националния дворец на децата за 2023 г. и за 2024 г. (ПОРЗД). С тях са определени размерите на основните работни заплати и видовете и размерите на ДТВ, които могат да получат директорите на образователните институции, съгласно изискванията на чл. 19, ал. 2 от Наредба № 4/2017 г.

а) Брутната работна заплата на директора на СУ, за *месец септември 2023 г.* е формирана от:¹⁴⁰

аа) Основна работна заплата, договорена с допълнително споразумение № РД-09-215/20.09.2023 г., в размер съответстващ на регламентирания в ПОРЗД за 2023 г.¹⁴¹

аб) ДТВ за ПКС II в размер на 70 лв., в съответствие с определения в чл. 19, ал. 2, т. 2 от ВПРЗ, което е начислено за реално отработеното време през месец септември 2023 г. Размерът на ДТВ е определен в съответствие с изискванията на Раздел II, т. 5 от ПОРЗД за 2023 г., според които същото се определя в размер, предвиден за педагогическите специалисти във ВПРЗ.

ав) ДТВ за лекторски часове над възложените по Списък-образец № 1 в размер на 9,35 лв. на час, определен в чл. 12, ал. 1 от ВПРЗ, в съответствие с Раздел II, т. 5 от ПОРЗД за 2023 г., според който ДТВ за лекторски часове на директорите се определят в размерите, предвидени за педагогическите специалисти във ВПРЗ.

аг) ДТВ за организация на дейностите по приобщаващо образование на деца и учениците със специални образователни потребности (СОП). Със заповед № РД-27-261/20.10.2023 г. на началника на РУО-Плевен, в съответствие с Раздел II, т. 4, б. „е“, т. 1 от ПОРЗД за 2023 г., на директора е определено ДТВ в размер на 35 лв., считано от 15.09.2023 г. Възнаграждението е начислено за действително отработеното време през периода на занятията.

ад) ДТВ за организация и контрол на заниманията по интереси, определено със заповед № РД-27-307/31.10.2023 г. на началника на РУО-Плевен, в размер на 38 лв. месечно, считано от 19.09.2023 г. до 30.07.2024 г., за действително отработено време, в съответствие с Раздел II, т. 3, б. „ж“, п.т. 2 от ПОРЗД за 2023 г.

ае) ДТВ за началото на учебната 2023/2024 година, определено със заповед № РД-27-146/02.10.2023 г. на началника на РУО-Плевен, в размер на 1000 лв., в съответствие с Раздел II, т. 4, б. „а“ от ПОРЗД за 2023 г., според които ДТВ за официални празници или за началото на учебната година се определя в размер на два пъти от средното ДТВ за шатния персонал, но не повече от 3500 лв. общо за календарната година. През месец септември 2023 г. на служителите на СУ е начислено и изплатено ДТВ за началото на учебната година в размер на 500 лв.

аж) Съгласно Раздел II, т. 13 от ПОРЗД за 2023 г. допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит се определя в размер на едно на сто за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит.

В сключеното допълнително споразумение № РД-09-314/18.10.2022 г. е договорено ДТВ за трудов стаж и професионален опит в размер на 40 на сто за 40 години трудов стаж или по едно на сто за всяка прослужена година, в съответствие с т. 13 от ПОРЗД.¹⁴²

¹⁴⁰ ОД №№ II-1.15, т. 1 и II-1.1, т. 6

¹⁴¹ ОД № II-1.1, т. 7

¹⁴² ОД № II-1.1, т. 8

През месец септември 2023 г. на директора е начислено и изплатено ДТВ за прослужено време на стойност 1 409,52 лв., или със 128,14 лв. повече от договореното (1281,38 лв.) поради това, че в ПП „HRM“ (за начисляване на работните заплати) е въведен размер от 1,1 на сто за всяка прослужена година, вместо договореният размер от едно на сто.¹⁴³ Установено е в нарушение на т. 13 от Раздел II на ПОРЗД за 2023 г., утвърдени със заповед № РД09-2106/30.08.2023 г. на министъра на образованието и науката и постигнатите индивидуални договорености с допълнително споразумение № РД-09-314/18.10.2022 г. и е съществено по стойност.

б) Брутната работна заплата на директора на СУ за месец *октомври 2024 г.* е формирана от: основно трудово възнаграждение; ДТВ за ПКС II; ДТВ за трудов стаж и професионален опит; ДТВ за изпълнение на учебни часове над минималната норма задължителна преподавателска работа (лекторски часове) и ДТВ за организация на дейностите по приобщаващо образование на учениците със СОП.¹⁴⁴

При проверката за съответствие с изискванията на ПОРЗД за 2024 г., ВПРЗ и постигнатите индивидуални договорености е установено:¹⁴⁵

ба) Основната работна заплата е договорена със Споразумение № РД-09-268/12.09.2024 г., сключено на основание чл. 107 от КТ, във вр. с чл. 96, ал. 1 от КТ за определяне на допълнителните условия, свързани с възникналото от конкурс трудово правоотношение за длъжността „директор“ на СУ, в размер съответстващ на регламентирания в Приложение № 1 към ПОРЗД за 2024 г. за директор без придобита степен на кариерно развитие в гимназия, специализирано училище или средно училище с брой ученици над 1400.¹⁴⁶

бб) ДТВ за ПКС II е договорено в Споразумение № РД-09-268/12.09.2024 г. в размер на 76 лв., съответно на определеното в чл. 19, ал. 2, т. 2 от ВПРЗ, което е начислено за реално отработеното време през месец октомври. Размерът на ДТВ е определен в съответствие с изискванията на Раздел II, т. 5 от ПОРЗД за 2024 г., според които същото се определя в размер, предвиден за педагогическите специалисти във ВПРЗ.¹⁴⁷

бв) В Раздел II, т. 4 от ПОРЗД за 2024 г. са определени допълнителни трудови възнаграждения, които могат да се включат в брутната заплата на директорите, при условие че в КТД или във ВПРЗ на институцията такива са предвидени за персонала, като се спазват установените в тях механизми. Едно от тях е за организация на дейностите по приобщаващо образование на учениците със специални образователни потребности (Раздел II, т. 4, б. ж“ от ПОРЗД).

Със Заповед № РД-27-315/08.10.2024 г. на началника на РУО-Плевен е определен размерът на ДТВ за организация на дейностите по приобщаващо образование на учениците със СОП - 38 лв. месечно за учебната 2024/2025 година, считано от 15.09.2024 г. Възнаграждението се изплаща за действително отработеното време през периода на учебните занятия.¹⁴⁸

За месец октомври 2024 г. на директора са начислени и изплатени средства за ДТВ за организация на дейностите по приобщаващо образование на учениците със СОП в размер на 21,52 лв., вместо 24,78 лв. или с 3,26 лв. по-малко от договорените.¹⁴⁹ Причината за това е, че размерът на ДТВ, въведен в ПП „HRM“ (за начисляване на работните заплати) е 33 лв./месечно, вместо определеният със заповедта на началника на РУО - 38 лв./месечно.

¹⁴³ ОД № II-1.1, т. 6

¹⁴⁴ ОД № II-1.16, т. 2 и II-1.1, т. 9

¹⁴⁵ ОД № II-1.16, т. 2

¹⁴⁶ ОД № II-1.1, т. 10

¹⁴⁷ ОД № II-1.1, т. 10

¹⁴⁸ ОД № II-1.1, т. 11

¹⁴⁹ ОД № II-1.1, т. 9

През месец април 2025 г. в ПП е нанесена корекция и размерът на ДТВ е променен на 38 лв., в съответствие с определения в заповедта на началника на РУО. На директора е начислено ДТВ за организация на дейностите по приобщаващо образование на учениците със СОП в размер на 32,30 лв. за реално отработените дни през месец април 2025 г.¹⁵⁰

бг) Съгласно Раздел II, т. 13 от ПОРЗД за 2024 г. допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит се определя в размер на едно на сто за всяка година придобит трудов стаж и професионален опит.

В сключеното Споразумение № РД-09-268/12.09.2024 г. е договорено ДТВ за трудов стаж и професионален опит в размер на 27 на сто за 27 г., 8 м. и 14 д. трудов стаж или по едно на сто за всяка прослужена година, в съответствие с т. 13 от ПОРЗД.¹⁵¹ През месец октомври 2024 г. на директора е начислено и изплатено ДТВ за прослужено време на стойност 707,76 лв. (29,7% от основната месечна заплата за действително отработеното време за месеца), вместо 643,42 лв. (27%) или с 64,34 лв. повече от договореното, поради това, че в ПП „HRM“ (за начисляване на работните заплати) въведеният размер на ДТВ за прослужено време е 1,1 на сто, вместо договореният размер от едно на сто.¹⁵² Установено е в нарушение на т. 13 от Раздел II на ПОРЗД за 2024 г., утвърдени със заповед № РД09-451/13.02.2024 г. на министъра на образованието и науката и постигнатите индивидуални договорености в Споразумение № РД-09-268/12.09.2024 г.

По време на одита са предприети действия и през месец октомври 2025 г. размерът на ДТВ за прослужено време е коригиран в ПП на едно на сто, в съответствие с определения в ПОРЗД за 2024 г. и договорен в Споразумение № РД-09-268/12.09.2024 г.¹⁵³

бд) Със Заповед № РД-27-334/14.10.2024 г. на началника на РУО-Плевен е разрешено на директора да вземе като лекторски часове 30 учебни часа по учебен предмет Изобразително изкуство в IV клас над възложените по Списък-Образец № 1 за учебната 2024/2025 г. Определено е възнаграждението за един лекторски час лекторски труд да бъде в размер, определен във ВПРЗ, а финансирането да е от бюджета на училището. За реално взетите часове, директорът следва да подаде декларация в счетоводството на училището.

В изпълнение на определения със заповедта ред, от директора е представена Декларация от 30.10.2024 г. за проведени 2 часа над минималната норма преподавателска работа през месец октомври 2024 г., като сумата за един час лекторски труд е 10,15 лв., в съответствие с определената в чл. 12, ал. 1 от ВПРЗ - за учител с висше образование с образователно-квалификационна степен „магистър“ или „бакалавър“.

1.3.1.4. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от Наредба № 4/2017 г.,¹⁵⁴ ДТВ за постигнати резултати от труда през учебната година се изплаща на педагогическите специалисти, с изключение на директора, въз основа на оценяване, извършено по показатели (приложение № 4) и критерии към тях, приети с решение на педагогическия съвет. При проверката е установено:¹⁵⁵

а) За учебната 2023/2024 г. от Педагогическия съвет не е прието решение за промяна в показателите и точките за определяне на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на педагогическите специалисти. Корекции по показателите и точките в картата за ДТВ са приети с Протокол № 1/08.11.2022 г. на Педагогическия съвет.¹⁵⁶ В последния не се съдържат приетите промени и към него не е приложен образец на

¹⁵⁰ ОД № II-1.17

¹⁵¹ ОД № II-1.1, т. 9

¹⁵² ОД № II-1.1, т. 9

¹⁵³ ОД № II- 1.18

¹⁵⁴ ред. ДВ, бр. 12/2021 г.

¹⁵⁵ ОД № II-1.16, т. 2

¹⁵⁶ ОД № II-1.1, папка 4, т. 12

оценителната карта, поради което съществува обективна невъзможност за одитния екип да оцени съответствието между приетите и приложени точки за оценка по отделните показатели и критерии към тях.¹⁵⁷

б) В чл. 27, ал. 2 от Наредба № 4/2017 г.¹⁵⁸ е определено, че оценяването на постигнатите резултати от труда по реда на чл. 24, ал. 1, т. 1 от същата наредба, в институциите с над 10 педагогически специалиста се извършва от комисия, като председателят, членовете ѝ и техният брой се определят с решение на педагогическия съвет.

Цитираното нормативно изискване не е изпълнено, като:

ба) С Протокол № 5/01.09.2023 г. на ПС са определени съставът и числеността (11 служители на СУ) на комисията за оценяване на постигнатите резултати от труда през учебната 2023/2024 година, но не е определен нейният председател.¹⁵⁹ С Решение № 12 по Протокол № 1/25.09.2024 г. на ПС са определени председателят и съставът на комисията, която ще извърши оценката на постигнатите резултати от труда на учителите за учебната 2024/2025 г., в изпълнение на изискването по чл. 27, ал. 2 от Наредба № 4/2017 г.¹⁶⁰ Съставът на комисията и нейните задължения са утвърдени със заповед на директора № РД-13-802/07.01.2025 г.¹⁶¹

бб) Съставът на комисията, извършила оценяването на постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти през учебната 2023/2024 г., е различен от определения с Протокол № 5/01.09.2023 г. на ПС. Промяната не е приета от ПС, поради което комисията извършила оценяването не е определена от компетентния за това орган.¹⁶²

в) Съгласно чл. 28, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. резултатите от труда на педагогическите специалисти се оценяват чрез попълване на карта за всяко лице, съдържаща показателите за оценка и критериите към тях. Според ал. 2, картата се подписва от комисията и в 3-дневен срок от подписването ѝ се предоставя на оценяваното лице. В ал. 3 е определено, че запознаването на оценяваното лице със съдържанието на картата за оценка се удостоверява с подписа му.

В изпълнение на цитираните изисквания, оценката на резултатите от труда за учебната 2023/2024 г. на осем педагогически специалиста¹⁶³ е извършена чрез попълване на карта за всяко лице, съдържаща показателите за оценка, критериите към тях и съответния брой точки. Картите са подписани от лицата, извършили оценката, от директора на СУ и от съответното лице. При подписване на картите, от комисията не е поставена дата, поради което не може да се оцени спазен ли е определеният в чл. 28, ал. 2 от Наредба № 4/2017 г. три-дневен срок за предоставянето им на оценяваните лица.¹⁶⁴

Резултатите от работата на комисията са обобщени в Протокол с вх. № РД-28-213/30.09.2024 г., в който са посочени лицата, които не отговарят на изискването по чл. 26, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. - към края на учебната година да имат действително отработени при същия работодател най-малко 124 дни за учебната година, за която се отнася оценяването (без различните видове отпуск) и Поименна таблица с индивидуалния брой точки на

¹⁵⁷ ОД №№ II-1.1, папка 4, т. 12 и II-1.16

¹⁵⁸ ред. ДВ, бр. 12/2021 г.

¹⁵⁹ ОД № II-1.1, папка 4, т. 13

¹⁶⁰ ред. ДВ, бр. 12/2021 г.

¹⁶¹ ОД № II-1.1, папка 4

¹⁶² ОД № II-1.16

¹⁶³ За две лица не са попълнени оценителни карти, поради това, че едното е педагогически специалист, който към края на учебната 2023/2024 година не е в трудови правоотношения с училището и не отговаря на изискванията на чл. 26, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г., а другото лице е директорът на СУ и оценката на постигнатите резултати от труда му се извършва по ред различен от този за педагогическите специалисти (чл. 27, ал. 5 от Наредба № 4/2017 г.).

¹⁶⁴ ОД № II-1.1, папка 4, (т. 14 - т. 17)

педагогическите специалисти - Приложение № 1. За учебната 2023/2024 година са оценени 116 педагогически специалисти с общ брой точки - 3693,75.¹⁶⁵

При прегледа на оценителните карти е установено, че точките по пет от показателите за оценка са различни от определените в Приложение № 4 към чл. 24, ал. 1, т. 1 от Наредба № 4/2017 г.¹⁶⁶ Промените са в рамките на общия брой от 100 точки, но изменението по показател № 3 „Работа в екип за създаване на подходяща образователно-възпитателна среда (комуникация с педагогическия съветник, психолога, участие в комисии и др.)“ надхвърля 20 на сто от определените за него точки, в несъответствие с чл. 24, ал. 2, изр. второ от Наредба № 4/2017 г.^{167, 168}

С Решение № 10 по Протокол № 1/25.09.2024 г. на ПС е приета актуализирана карта за ДТВ на учителите за 2024/2025 г. учебна година, в която по четири показателя са определени точки, различни от посочените в Приложение № 4 към Наредба № 4/2017 г. Корекцията е извършена в рамките на общия брой от 100 точки и не надхвърля 20 на сто за всеки отделен показател, с което установеното несъответствие в картата за оценка на ДТВ за учебната 2023/2024 г. е отстранено.¹⁶⁹

г) Съгласно чл. 29, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. размерът на допълнителното възнаграждение на всеки педагогически специалист в държавна или общинска институция, 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 ал. 2 е определено размерите на ДТВ на персонала да се определят със заповед на директора, която се издава не по-късно от 30 октомври, а в ал. 3 е определен срокът за изплащането му - до един месец след издаване на заповедта по ал. 2.

Средства за ДТВ на педагогическите специалисти, с изключение на директора, за учебната 2023/2024 година са определени в размер на 166 219 лв., или 4,5 на сто от годишния размер на средствата за работни заплати на педагогическите специалисти (3 700 440 лв.) и са в регламентирания диапазон от 4,2 на сто до 5 на сто, в съответствие с изискванията на чл. 25, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г.^{170, 171}

Размерът на ДТВ на всеки педагогически специалист е определен в рамките на средствата по чл. 25, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г., пропорционално на получения от него общ брой точки в протокола за оценка спрямо общия брой точки на педагогическите специалисти, в изпълнение на чл. 29, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. Размерите на ДТВ за всеки педагогически специалист по отделно са определени с индивидуални заповеди на директора, издадени в нормативно определения срок - не по-късно от 30 октомври. При спазване на срока по чл. 29, ал. 3 от Наредба № 4/2017 г., средствата за ДТВ са изплатени на преподавателите на 01.11.2024 г. заедно с изплащане на трудовите им възнаграждения за месец октомври 2024 г.

1.3.1.5. При проверката за прилагане на въведените контролни процедури, във връзка с определянето и изплащането на работните заплати и на ДТВ за постигнати резултати от труда на педагогическите специалисти, е установено:¹⁷²

а) Съгласно чл. 106, ал. 1, т. 6 от ПУД¹⁷³ главният счетоводител съгласува и подписва трудовите договори и допълнителните споразумения на работещите в училището.

¹⁶⁵ ОД № II-1.1, папка 4, т. 18

¹⁶⁶ ред. ДВ, бр. 12/2021 г.

¹⁶⁷ ред. ДВ, бр. 12/2021 г.

¹⁶⁸ ОД № II-1.1, папка 4 (т. 14 - т. 17)

¹⁶⁹ ОД № II-1.1, папка 4, т. 19

¹⁷⁰ ред. ДВ, бр. 12/2021 г.

¹⁷¹ ОД № II-1.16

¹⁷² ОД № II-1.15 и II-1.16

¹⁷³ утвърден със заповед на директора № РД-13-1341/14.09.2023 г.

Въведената процедура не е приложена при сключването на шест допълнителни споразумения през месец септември 2023 г. и на осем през 2024 г.¹⁷⁴

б) В изпълнение на изискванията по Раздел IV, т. 2 и т. 3 от ВПОПКДПФИ,¹⁷⁵ от главния счетоводител е осъществен предварителен контрол за правилното начисляване на възнагражденията на служителите.

в) Преди изплащането на работните заплати за месец септември 2023 г. от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Причината за това е, че съгласно чл. 49, ал. 1 от СФУК, тези разходи са изключени от обхвата на контрола.¹⁷⁶

На основание чл. 48, ал. от ПИСФУК, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите за заплати през месец октомври 2024 г. Резултатите от контрола са отразени в Контролен лист от 01.11.2024 г., съставен на основание чл. 46, ал. 1 от ПИСФУК.

г) При изплащане на заплатите за месец септември 2023 г. и месец октомври 2024 г. е приложена системата на двоен подпис.

През одитирания период в СУ са утвърдени от директора длъжностно щатно разписание и поименни разписания на персонала. Основните заплати на пет преподаватели в поименните разписания са посочени в размери, по-малки от регламентираните във ВПРЗ.

Възнагражденията на педагогическите специалисти в 12 от сключените допълнителни споразумения и в трудовия договор са определени в съответствие с посочените във ВПРЗ. При пет допълнителни споразумения основните работни заплати са договорени в размери, по-малки от регламентираните във ВПРЗ. Видовете и размерите на ДТВ, начислени в brutните работни заплати на учителите съответстват на определените във ВПРЗ.

Допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит на директора, е начислено в размер, по-голям от регламентирания в ПОРЗД и от индивидуално договорения. В brutната работна заплата на директора за месец октомври 2024 г. е начислено ДТВ за организация на дейностите по приобщаващо образование на учениците със СОП в размер, по-малък от определения със заповедта на началника на РУО-Плевен.

В резултат на предприети действия, в програмния продукт за начисляване на работните заплати са извършени корекции и размерите на ДТВ за прослужено време и на ДТВ за организация на дейностите по приобщаващо образование на учениците със СОП са въведени в съответствие с регламентираните.

Управленските решения и действия, във връзка с определянето на ДТВ за постигнати резултати от труда на педагогическите специалисти за учебната 2023/2024 г., са в частично съответствие с изискванията на правната рамка, като: от ПС не е определен председател на комисията за оценяване на постигнатите резултати от труда; съставът на комисията за оценяването на постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти през учебната 2023/2024 г. е променен без решение на ПС и изменението по един от показателите в оценителните карти е над нормативно определения максимум от 20 на сто.

Въведените контролни дейности във връзка с определянето на основните работни заплати и начисляването на brutните трудови възнаграждения на педагогическите специалисти не са приложени изцяло в съответствие с утвърдения вътрешен ред, като от главния счетоводител не са съгласувани 11 допълнителни споразумения.

¹⁷⁴ ОД №№ II-1.15, р. 2.6, 6.6 и 10.6 и II-1.16, р. 1.6, 3.6, 4.6, 5.6, 6.6, 8.6, 9.6 и 10.6

¹⁷⁵ утвърдени със заповед на директора № РД-13-426/11.03.2021 г.

¹⁷⁶ ОД № II-1.1, папка 1, под-папка 1, т. 1 и II-1.15

1.3.2. Разходи за вода, горива и енергия

През 2023 г. отчетените разходи за вода, горива и енергия са 103 687 лв. и за 2024 г. - 110 316 лв.¹⁷⁷ Проверени са извършените през 2023 г. разходи за доставка на електрическа енергия на стойност 40 322,63 лв.¹⁷⁸ и за топлинна енергия - 49 991,01 лв.¹⁷⁹

1.3.2.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия при извършване на разходите за доставка на електрическа енергия с изискванията на ЗОП и ЗСч е установено:¹⁸⁰

а) През 2023 г. за нуждите на СУ са извършени разходи за доставка на електрическа енергия на обща стойност 40 322,63 лв., в т.ч. 5 464,49 лв. за доставена ел. енергия през м. ноември и м. декември на 2022 г. и 34 858,14 лв. за периода от м. януари до м. ноември на 2023 г., включително. Разходите са доказани с първични платежни документи (фактури и платежни нареждания), без сключени писмени договори на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП.

Сумата на поетите задължения за доставката на електрическа енергия не попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП от 50 000 лв. до 100 000 лв., което дава възможност на възложителя да приложи реда по чл. 20, ал. 5 от ЗОП, а именно да докаже разходите с първични платежни документи.

б) Разходите са документално обосновани съгласно ЗСч и са извършени въз основа на представени фактури от изпълнителя. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи.

1.3.2.2. При проверката за съответствие на управленските решения и действия при извършването на разходите за доставката на топлинна енергия с изискванията на ЗОП и ЗСч е установено:¹⁸¹

а) Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП възложителите прилагат реда 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.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. за нуждите на СУ е извършена доставка на топлинна енергия на обща стойност 41 659,18 лв. без ДДС или 49 991,01 лв. с ДДС, след приспадане на възстановените разходи за топлинна енергия за 2023 г. от наметели на помещения в училището в размер на 1 457,50 лв. без ДДС или 1 749 лв. с ДДС.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. доставката на топлинна енергия е извършена без сключен договор по реда на ЗОП, като разходите са доказани с първични счетоводни документи (фактури), издадени от „Топлофикация Плевен“ АД. С натрупване на стойностите по издадените фактури от началото на одитирания период (01.01.2023 г.), на 30.11.2023 г. общата стойност на извършените доставки на топлинна енергия за нуждите на училището надвишава 30 000 лв. без ДДС с фактура № 0005378282/30.11.2023 г. на стойност 4 132,65 лв. без ДДС (след приспадане на възстановените разходи от наематели в размер на 275 лв.), издадена от „Топлофикация Плевен“ АД,¹⁸² като сумата достига 30 863,33 лв. без ДДС и попада в стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП от 30 000 лв. до 70 000 лв.

Доставката на топлинна енергия за нуждите на СУ е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП - доставка на топлинна енергия, осъществена чрез покупка, за която не са налице изключения от приложното поле на ЗОП, изброени в чл. 13 и чл. 14 от ЗОП.

¹⁷⁷ ОД №№ II-1.3 и II-1.5

¹⁷⁸ ОД № II-1.19

¹⁷⁹ ОД № II-1.20

¹⁸⁰ ОД №№ II-1.19 и II-1.21

¹⁸¹ ОД №№ II-1.20, II-1.23 и II-1.24

¹⁸² ОД № II-1.1, папка 5

Предвид стойността на поръчката - 41 659,18 лв. без ДДС, възложителят е следвало да избере доставчик на топлинна енергия чрез „покана до определени лица“ на основание чл. 191, ал. 1, т. 2 от ЗОП, във връзка с §2, т. 47 от ДР на ЗОП.

Стойността на извършените през 2022 г. разходи за доставка на топлинна енергия за нуждите на СУ е в размер на 37 489,22 лв. без ДДС и предполага възлагане по реда на ЗОП на обществена поръчка със същия предмет за 2023 г. Възложителят е следвало да определи прогнозната стойност на поръчката за 2023 г. по реда на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП въз основа на размера на разходите за тази доставка през 2022 г.¹⁸³

Обществената поръчка е възложена при по-облекчен ред (чрез директно възлагане) в нарушение на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП¹⁸⁴ и чл. 186 от ЗОП.¹⁸⁵

Причините за допуснатото съществено по характер и стойност нарушение е поради нерегламентиран ред в СФУК за предварителен контрол за законосъобразност на разходите за доставка на топлоенергия.

б) Разходите са документално обосновани съгласно ЗСч и са извършени въз основа на представени първични счетоводни документи. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи.

1.3.2.3. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол при извършването на разходите за доставка на електрическа и топлинна енергия, поради това, че същите са изключени от обхвата на контрола съгласно чл. 49, ал. 1 от СФУК. Приложена е системата на двоен подпис, като платежните документи са подписани от директора и от главния счетоводител.¹⁸⁶

Разходите за доставка на електрическа енергия през 2023 г. са извършени в съответствие с изискванията на нормативните актове. Разходите за доставка на топлинна енергия са извършени без да е приложен предвидения в ЗОП ред за възлагане на обществена поръчка.

1.3.3. Разходи за външни услуги

През одитирания период са сключени и изпълнени 25 договора за външни услуги на стойност 110 279,24 лв.¹⁸⁷ За съответствие с изискванията на ДОПК, ЗОП, ЗСч, РМС № 592/21.08.2018 г., ВППСДП, СФУК и договорените клаузи е проверено изпълнението на осем

¹⁸³ ОД № II-1.38

¹⁸⁴ ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

¹⁸⁵ ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

¹⁸⁶ ОД №№ II-1.21 и II-1.24

¹⁸⁷ ОД № II-1.25

договора¹⁸⁸, с обща стойност на извършените разходи за външни услуги 82 242,24 лв. и е установено:¹⁸⁹

а) Договорите са сключени чрез директно възлагане, съобразно стойностите, определени с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

б) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени, в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове на СУ.

в) Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. По договорите не са сключени допълнителни споразумения и не са извършени непредвидени дейности. Изпълнението на поетите ангажименти за услуги е извършено от изпълнителите съгласно договорените условия чрез представени приемо-предавателни протоколи и фактури. Спазени са сроковете за изпълнение на договорените дейности.

г) Съгласно изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г. НАП и АМ са уведомени за сключения договор № 33/31.08.2023 г. и за извършените плащания по него чрез регистриране на уведомления в ИС на МФ.¹⁹⁰

д) С чл. 182а, ал. 1 от ДОПК е въведено задължение за регистрация в ИС на МФ на сключените договори със стойност равна или надвишаваща 10 000 лв., а в чл. 182б, ал. 1 от кодекса - задължение за разпоредителите с бюджет да информират НАП и АМ за предстоящо плащане чрез изпращане на уведомление по електронен път.

В изпълнение на изискванията по чл. 182а, ал. 1 от ДОПК, в ИС на МФ е изпратено уведомление за сключения договор № 14/08.05.2024 г. на стойност 12 000 лв. с ДДС.¹⁹¹ По договора са извършени общо десет плащания. Преди извършването на разходите са уведомени НАП и АМ, с изключение на едно плащане (от 09.01.2024 г.), за което не е изпратено уведомление до ИС на МФ, в несъответствие с изискванията на чл. 182б, ал. 1 от ДОПК.

е) В съответствие с изискванията на ВППСДП, в СУ е приложена системата ка двоен подпис, като договорите и платежните документи са подписани от директора и главния счетоводител.

ж) Съгласно чл. 48, ал. 1 от СФУК поемането на задължение (сключването на договор) се предшества от контрол за законосъобразност, осъществяван от финансовия контролор, а резултатите от контрола се отразяват в контролен лист.

Утвърденият вътрешен ред е приложен при сключването на шест от договорите.¹⁹² За два договора не е спазен, като за договор № 1/01.01.2024 г. контролът е осъществен след сключването му (контролен лист от 03.01.2024 г.), а за договор № 1/01.01.2023 г. от финансовия

¹⁸⁸ Договор № 1/01.01.2023 г. за „Поддръжка на интернет уеб сайт“ и определяема стойност 6 000 лв. с ДДС; Договор № 239/21.08.2023 г. за „Абонамент за ползване на продукти и услуги на платформата „АдминПлюс“ на стойност 3 504 лв. с ДДС; Договор № 33/31.08.2023 г. за „Дневна физическа охрана на имущество в обект “и определяема стойност 37 200 лв. с ДДС; Договор № 33/01.09.2023 г. за „Софтуерно решение за заявяване на електронни купони за хранене“, сключен по единични цени, с общо изплатени суми по договора 9 571,24 лв. с ДДС; Договор № 1/01.01.2024 г. за „Поддръжка на интернет уеб сайт“ и определяема стойност 6 000 лв. с ДДС; Договор № 2/03.01.2024 г. за „Абонаментна поддръжка на WorkFlow: 2 лиценза и на HR Manager: 2 лиценза“ и определяема стойност 3 168 лв. с ДДС; Договор № 14/08.05.2024 г. за „Изработване на Технически проект за обект: Проектиране на покритие над външно баскетболно игрище към СУ „Иван Вазов“ с идентификатор 56722.660.651, УПИ 1Х-3696, кв. 141, област Плевен, община Плевен, гр. Плевен, ул. Иван Вазов № 46“ на стойност 12 000 лв. с ДДС; Договор № 29/06.08.2024 г. за „Оценка за съответствие на инвестиционен проект на обект: "Покритие над външно баскетболно игрище към СУ "Иван Вазов" с идентификатор 56722.660.651, УПИ 1Х-3696, кв.141, област Плевен, община Плевен, град Плевен, улица „Иван Вазов“ № 46“ на стойност 4 800 лв. с ДДС

¹⁸⁹ ОД №№ П-1.1, папка 6 и от П-1.26 до П-1.33

¹⁹⁰ ОД № П-1.28

¹⁹¹ ОД № П-1.32

¹⁹² ОД №№ П-1.27, П-1.28, П-1.29, П-1.31, П-1.32 и П-1.33

контролър не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението.

з) От финансовия контролър е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите по договорите, който е документиран чрез съставени контролни листове, с изключение на 19 плащания по два договора № 1/01.01.2023 г. и №1/01.01.2024 г., при които не са съставени контролни листи в изпълнение на чл. 49, ал. 1 от СФУК.¹⁹³

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорените условия. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности. Спазени са сроковете за предоставяне на услугите от изпълнителите. Извършените разходи са обосновани документално. Едно плащане е извършено без да са уведомени НАП и АМ.

Проверените контролни дейности са приложени съгласно утвърдения вътрешен ред, с изключение на установени частични несъответствия по отношение на извършването на предварителния контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

1.3.4. Основен ремонт на дълготрайни материални активи

През 2023 г. са извършени разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) на стойност 101 562 лв. През 2024 г. не са извършени разходи за основен ремонт на ДМА.¹⁹⁴

През 2023 г. средствата за основните ремонти са разходени въз основа на два договора и едно допълнително споразумение, които са проверени за съответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия и е установено:¹⁹⁵

1.3.4.1. За Договор от 22.02.2023 г., с предмет „Проектиране във фаза идеен и технически проект на обект: Преустройство на сутерен към СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен“, на стойност 21 160 лв. без ДДС или 25 392 лв. с ДДС и изпълнител „ТЕХБИЛД“ ООД, гр. София¹⁹⁶ и Договор № 36/18.09.2023 г., с предмет „Аварийен ремонт скатен покрив на сграда - учебен корпус СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен“, на стойност 49 787,06 лв. без ДДС или 59 744,47 лв. с ДДС, и изпълнител „НСК София“ ЕООД:¹⁹⁷

а) Договорите са сключени на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП,¹⁹⁸ чрез директно възлагане поради това, че стойността им е под определения стойностен праг.

б) Съдържанието на договорите съответства на минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП, като в тях се съдържат клаузи за: данни за страните; датата и място на сключване; предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата, за прекратяване и за начисляване на неустойки при неизпълнение на договорените задължения. От възложителя не е изисквана гаранция за изпълнение на договорите.

в) За договор № 36/18.09.2023 г. са уведомени НАП и АМ, като същият е регистриран в ИС на МФ със системен вх. № 372914/25.09.2023 г. в срока по т. 4 от РМС № 592/2018 г.

г) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащането по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и

¹⁹³ ОД №№ II-1.26 и II-1.30

¹⁹⁴ ОД №№ II-1.3 и II-1.5

¹⁹⁵ ОД № II-1.34

¹⁹⁶ ОД №№ II-1.1, папка 7, т. 1 и II-1.35

¹⁹⁷ ОД № II-1.1, папка 7, т. 2 и II-1.36

¹⁹⁸ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

вътрешните актове на училището. Изпълнените дейности и изплатените суми съответстват на договорените. Изпълнението на договорите е приключило в договорения срок и извършените дейности са приети с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи в изпълнение договорения ред. Договорите не са изменяни. От възложителя не е констатирано неизпълнение на същите и не са начислени неустойки.

д) Дължимите суми по договор № 36/18.09.2023 г. са платени на изпълнителя на 22.12.2023 г. Преди извършване на плащането не са уведомени НАП и АМ, в нарушение на т. 5 от РМС № 592/2018 г.

е) Със заповед на директора № РД-13-183/26.10.2023 г.¹⁹⁹ са одобрени средства за изпълнение на проектирането на обект „Преустройство на сутерен към СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен“, в размер 25 392 лв. с ДДС, а със заповед № РД-13-317/12.12.2023 г.²⁰⁰ за обект „Аварийен ремонт скатен покрив на сграда - учебен корпус СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен“, в размер 58 691 лв. с ДДС или с 1 053,47 лв. по-малко от поетото задължение (59 744,47 лв. с ДДС).

Промените в разходната част на бюджета са извършени след поемане на задълженията (сключване на договорите), а за проектирането на обект „Преустройство на сутерен към СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен“ - след извършване на разходите за изпълнението му (плащането е извършено на 17.10.2023 г.).

ж) Приложена е системата на двестук подпис, като договорите и платежните документи са подписани от директора и главния счетоводител, в изпълнение на Раздел III, т. 1 от ВПСДП. Плащанията са извършени след осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, документиран чрез контролни листове в съответствие с изискванията на Процедура № 1, Раздел II, т. 1 от ВПОПКДПФИ.

з) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при сключването на договор № 36/18.09.2023 г., документиран в Контролен лист № 32/18.09.2023 г., според който към датата на подписване на договора по бюджета са предвидени средства за изпълнение на обекта.

При сключването на договора от 22.02.2023 г. от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност, с което не е спазена Процедура № 1, Раздел I, т. 2 от ВПОПКДПФИ.

1.3.4.2. За Допълнително споразумение № 1 към договор № 1/02.12.2021 г. за обществена поръчка, с предмет „Строително-монтажни и ремонтни работи на сграден фонд при СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен“ (УНП [02107-2021-0004](#)), на стойност 221 039,33 лв. без ДДС, сключено с „НСК София“ ЕООД.²⁰¹

а) Съгласно чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП²⁰² договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения могат да бъдат изменяни, когато поради обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа възложителят не е могъл да предвиди, е възникнала необходимост от изменение, което не води до промяна на предмета на договора или рамковото споразумение.

За да се приложи цитираното правно основание, следва да са налице кумулативно следните предпоставки: възникването на необходимостта от изменението е настъпила след сключване на договора в резултат на обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа възложителят не е могъл да предвиди и изменението няма да доведе до промяна в предмета на договора.

¹⁹⁹ ОД № II-1.1, папка 2, под-папка 1, т. 2

²⁰⁰ ОД № II-1.1, папка 2, под-папка 1, т. 4

²⁰¹ ОД № II-1.1, папка 7, т. 3 и II-1.37

²⁰² ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.

Съгласно § 2, т. 27 от ЗОП „непредвидени обстоятелства“ са обстоятелства, които са възникнали след сключването на договора, не са могли да бъдат предвидени при полагане на дължимата грижа, не са резултат от действие или бездействие на страните, но правят невъзможно изпълнението при договорените условия. Дължимата грижа изисква точно, добросъвестно и съобразно изискванията на закона изпълнение на задълженията по възлагане на обществената поръчка и изменение на договора за обществената поръчка.

б) На 13.03.2023 г. е сключено Допълнително споразумение № 1 към договор № 1 от 02.12.2021 г. за обществена поръчка с предмет „Строително-монтажни и ремонтни работи на сграден фонд при СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен“, на основание чл. 116, ал. 1, т. 3, във вр. с чл. 117а, ал. 1 от ЗОП и ПМС № 290/27.09.2022 г. - 10 месеца и 29 календарни дни след приключването на договора.

С чл. 1 от допълнителното споразумение са изменени клаузите на чл. 3, ал. 1 от договора, като цената от 221 039,33 лв. без ДДС е индексирана на 235 601,62 лв. без ДДС, а в чл. 4 е определено, че всички останали клаузи на договора от 02.12.2021 г. не се променят и остават в сила.

в) Преди сключване на допълнителното споразумение от управителя на „НСК СОФИЯ“ ЕООД, изпълнител по Договор № 1/02.12.2021 г., до възложителя са изпратени две писма. В писмо вх. № РД-17-1/03.01.2023 г. от изпълнителя е посочено, че през периода от подаването на офертата - 05.10.2021 г. до приемането на извършените СМР - 09.03.2022 г. е налице прекомерно висока инфлация, която поставя изпълнителя в невъзможност да изпълнява задълженията си и да се разплаща с доставчиците си. Поради това и на основание чл. 117а, във вр. с чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП следва да се подпише допълнително споразумение за изменение на цената по договора от 02.12.2021 г. Уточнено е, че индексирането следва да се извърши по реда на Методиката за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с ПМС № 290/27.09.2022 г. С писмо, вх. № РД-17-34/08.02.2023 г., от изпълнителя е определена индексираната обща стойност по чл. 3 (1) от договора - 235 605,82 лв. без ДДС.

В двете писма не се съдържат конкретни мотиви и не са представени доказателства за действителното отражение на инфлацията върху цената на материалите и труда, както не е съобразено и обстоятелството, че цялата цена по договора (с разлика от 4,69 лв.) е изплатена на 14.04.2022 г. - четири месеца и 12 календарни дни след сключване на договора.

г) Действително извършените и подлежащи на заплащане СМР са приети от възложителя с Протокол от 12.04.2022 г. и на 14.04.2022 г. е извършено заплащане на 265 242,50 лв. с ДДС. За сключването на допълнителното споразумение не е налице една от задължителните предпоставки на чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, а именно – „възникването на необходимостта от изменението е настъпила след сключване на договора в резултат на обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа възложителят не е могъл да предвиди и които правят изпълнението на договора невъзможно“, поради това, че към датата на сключване на Допълнително споразумение № 1/13.03.2023 г., изпълнението на договора е приключило.

д) На 13.03.2023 г. между възложителя и управителя на „НСК-София“ ЕООД е подписан Споразумителен протокол, според който стойността на индексацията е 14 566,23 лв. без ДДС.

От изпълнителя е издадена фактура № 0000000782/14.03.2023 г. за 17 479,48 лв. с ДДС за плащане по Допълнително споразумение № 1 към договор от 02.12.2021 г., платени с платежно нареждане № 54889842/17.03.2023 г.

е) Изменението на стойността на договора за обществена поръчка е съществено по смисъла на чл. 116, ал. 5, т. 1 от ЗОП²⁰³, т.к. същата е условие на обществената поръчка, което

²⁰³ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

се обявява към момента на откриване на процедурата от възложителя. По-високата стойност на обществената поръчка е условие за изпълнението ѝ, което би довело до участие в процедурата на нови участници.

С изменението е променен икономическият баланс на договора в полза на изпълнителя по смисъла на чл. 116, ал. 5, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020). Със сключеното Допълнително споразумение № 1/13.13.03.2023 г. от възложителя е изменен незаконосъобразно договор № 1/02.12.2021 г., без да са налице предпоставките на чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП.²⁰⁴

ж) Средствата за изменението на цената на договора от 02.12.2021 г. в размер на 17 479 лв. са планирани по първоначално утвърдения бюджет на училището за 2023 г. в § 51-00 „Основен ремонт на ДМА“ и са включени в Разчета за финансиране на капиталови разходи през 2023 г.- Приложение № 4 към сборния бюджет на Община Плевен за 2023 г., приет с решение [№ 1513/12.09.2023 г.](#) на ОбС-Плевен.

з) За сключеното допълнително споразумение не е изпратено за публикуване в РОП обявление за изменение на договора за обществена поръчка, в нарушение на чл. 27 от ЗОП,²⁰⁵ а Допълнително споразумение № 1/13.03.2023 г. не е публикувано в РОП, в неизпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 14 от ЗОП.²⁰⁶

и) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и преди извършване на разхода, съгласно утвърдения вътрешен ред. Анексът и платежните документи са подписани от директора и от главния счетоводител.

Договорите за основни ремонти са изпълнени в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорените условия. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности. Спазени са сроковете за изпълнение на договорените дейности от страна на изпълнителите. Извършените разходи са обосновани документално съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

С договорите са поети задължения, за които към датите на сключването им не са осигурени бюджетни средства. Установено е частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: сключено е допълнително споразумение към договор, в нарушение на ЗОП, което не е изпратено за публикуване в РОП, както и обявлението за изменение на договора и едно плащане е извършено без да е изпратено уведомление до НАП и АМ.

Въведените контролни дейности са приложени съгласно определения в СУ ред, но не са ефективни, предвид установените нарушения на приложимата правна рамка.

2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

2.1.1. *Вътрешни правила за управление на цикъла при възлагане на обществените поръчки в средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен (ВПУЦОП)*

От директора със заповед № РД-13-457/19.03.2021 г. са утвърдени ВПУЦОП и не са актуализирани през одитирания период.²⁰⁷ При проверката на ВПУЦОП е установено:

а) Във ВПУЦОП е определен реда за: прогнозирането на потребностите от строителство, доставки и услуги и планирането на възлагането на обществените поръчки; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на оферти/заявления за участие; назначаване на комисия за разглеждане, оценка и класиране на

²⁰⁴ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

²⁰⁵ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

²⁰⁶ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

²⁰⁷ ОД №№ П-2.1, папка 1, т. 1 и П-2.2

постъпилите заявления или оферти, и начина на работа на комисията; сключване на договорите за обществени поръчки и за проследяване на изпълнението им и приемане на резултатите; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, изготвянето на досие и архивирането на информацията, и публикуване на нормативно определената информация на профила на купувача на възложителя.

г) Правилата не са публикувани на профила на купувача, в частично несъответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП.^{208, 209}

д) Съдържанието на ВПУЦОП е в частично несъответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1, т. 7 и т. 8 от ППЗОП, като в тях не е регламентиран реда за действията при обжалване на процедурите и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

2.2.2. За одитирания период от възложителя не са:²¹⁰

а) Упълномощени длъжностни лица, които да получат достъп до информационните системи на НАП, Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) и общините по седалището на участниците в обществени поръчки, във връзка с изпълнение на изискването по чл. 112, ал. 9, т. 3 от ЗОП;²¹¹

б) Издадени актове за определяне на длъжностни лица с права на администратори на профила на СУ в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП/платформата) и за оправомощаване на служители, и определяне на техните задължения и отговорности при работа с платформата.

За одитирания период ВПУЦОП не са публикувани на профила на купувача на възложителя и в тях не е определен ред за действията при обжалване на процедурите и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

От възложителя не е създадена организация за осигуряване по служебен път на необходимата актуална информация за удостоверяване на наличието или липсата на основанията за отстраняване на участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки.

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. 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. При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и за провеждане на възлагането. Установено е:

а) Прогнозирането на потребностите от строителство, доставки и услуги е регламентирано в Раздел „Прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки“ на ВПУЦОП. Утвърденият ред предвижда да се извърши анализ на потребностите на училището, които следва да бъдат за период от 12 месеца. В чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП е определено, че през периода от 1 до 10 ноември на текущата бюджетна година директорът инициира обсъждане в оперативен порядък със заместник-директорите за определяне на

²⁰⁸ ред. ДВ, бр. 88/2023 г.

²⁰⁹ ОД № II-2.2

²¹⁰ ОД № II-2.3

²¹¹ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

потребностите от доставка на стоки, услуги или строителство, във връзка с възложените им ресорни учебни дейности, които е необходимо да бъдат осъществени за следващата календарна година. В срок до 20 ноември на текущата бюджетна година заместник-директорът обобщава в писмен и/или електронен вид заявените потребности от доставка на стоки, услуги или строителство съвместно с главния счетоводител и определят доставките и дейностите, за които се очаква да има осигурен финансов ресурс за следващата финансова година (чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП). Обобщената заявка се представя на директора в срок до 1 декември на текущата година, а в срок до 10 декември директорът я разглежда и определя дейностите, които могат да бъдат изпълнени, след преценка на приоритетите и размера на средствата, които могат да бъдат осигурени през годината (чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП).²¹²

През одитирания период не са изготвени обобщени заявки за потребностите от провеждане на обществени поръчки.²¹³

б) Съгласно чл. 11 от ВПУЦОП, в срок до 20 декември директорът или оправомощено от него лице изготвя за утвърждаване проект на план-график на обществените поръчки, които ще се възлагат от училището в рамките на следващата календарна година, който включва всички одобрени по чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП обществени поръчки за доставки, услуги и строителство. В чл. 10, ал. 3 от ВПУЦОП е определено съдържанието на план-графика, което е съобразено с изискванията на чл. 26 от ППЗОП.²¹⁴

Съгласно чл. 12 от ВПУЦОП, директорът утвърждава план-графика на обществените поръчки до 10 януари на годината, за която се планира. Предвидено е оперативният контрол по изпълнението план-графика на обществените поръчки да се осъществява от директора или оправомощено от него лице. При възникване на необходимост от възлагане на обществени поръчки, които не са включени в утвърдения план-график, изменението му се инициира от директора, съгласувано с главния счетоводител, относно наличието на финансов ресурс. Изменението на план-графика се утвърждава от директора.

За планиране възлагането на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са изготвени графици, които са утвърдени от директора, с което е спазен чл. 12 от ВПУЦОП. Графикът за 2024 г. е актуализиран два пъти през годината, поради възникнала необходимост от това.²¹⁵

Съдържанието на графици за 2023 г. и за 2024 г. не е в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 2 и т. 3 и ал. 2 от ППЗОП, като в тях не се съдържа информация относно: времето за подготовка, включително на документацията; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора; всички законоустановени срокове, относими към предмета на поръчката, включително тези в производствата по обжалване, извършване на контрол от Агенцията по обществените поръчки (АОП), когато е приложимо, както и началния момент и срока за изпълнение на договора.

Откритите през 2023 г. обществени поръчки не са включени в утвърдения план-график.

От отговорното длъжностно лице не са изготвени обобщени заявки за потребностите от строителство, доставки и услуги през следващата финансова година. Графици за планиране възлагането на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са със съдържание, което не съответства на изискванията на ППЗОП.

²¹² ОД № II-2.1, папка 1, т. 1

²¹³ ОД № II-2.4

²¹⁴ ред., ДВ, бр. 17/2019 г.

²¹⁵ ОД № 2.1, папка 1 (т. 3 - т. 6)

2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Директорът на СУ е възложител на обществени поръчки съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, вр. § 2, т. 43 от ДР на ЗОП.

За одитирания период действията по възлагане на обществените поръчки са извършени от директора, като за организиране и възлагане на обществените поръчки, включително за изпращане на обявления за възложени поръчки и изпълнени договори до АОП, не са упълномощени длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.²¹⁶ При отсъствия на директора, на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП правомощията му, свързани с възлагане на обществени поръчки, се изпълняват от лицето, което го замества, оправомощено с отделни заповеди за всеки конкретен случай.²¹⁷

2.3.1. За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в СУ са открити и възложени чрез процедури три обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 789 492,76 лв. без ДДС, в т.ч. една чрез процедура на „публично състезание“, една процедура на „пряко договаряне“ и едно възлагане чрез събиране на оферти и обява. Сключени са 12 договора, на обща стойност 905 533,76 лв. без ДДС.²¹⁸

За съответствие с изискванията на ЗОП, Закона за устройство на територията (ЗУТ), ППЗОП, ВПУЗОП и СФУК са проверени две процедури - една възложена чрез „публично състезание“ и една на „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 715 113,66 лв. без ДДС, и е установено:

2.3.1.1. За обществена поръчка с предмет „*Преустройство на сутерен към СУ „Иван Вазов“, УПИ IX-3696, В.141, Област Плевен, Община Плевен, гр. Плевен, ул. „ИВАН ВАЗОВ“ № 46*“ (УНП [02107-2023-0002](#)), с прогнозна стойност 642 956,73 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП.^{219, 220}

а) Според чл. 29, ал. 1 от ППЗОП, когато при подготовката на документация за обществена поръчка са участвали външни лица, възложителят ги посочва в информацията по чл. 44, ал. 3, т. 1 от ЗОП при съобразяване с изискванията на Закона за защита на личните данни.

За подготовка на процедурата за възлагане на обществената поръчка, на 25.10.2023 г. между училището и „ЗОП Експерт 2020“ ЕООД е сключен договор, според който изпълнителят следва да предостави услуги по изготвяне на документация, обявяване на поръчката в ЦАИС ЕОП, участие в комисия по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, както и да съдейства при изготвяне на проект на решение за избор на изпълнител и при сключването на договора за обществената поръчка.²²¹

От възложителя не е изготвена и публикувана на [ПК на СУ](#) в платформата информация за юридическото лице, от което е подготвена документацията за обществената поръчка, в нарушение на чл. 29, ал. 1 от ППЗОП.

б) За обществената поръчка не са въведени данни в Системата за случаен избор (ССИ), тъй като прогнозната ѝ стойност (642 956,73 лв.) е под прага, регламентиран в чл. 229, ал. 2, т. 1 във вр. с ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП.

в) Процедурата е открита с решение № F-441916/03.11.2023 г. на директора, с което са одобрени обявлението за оповестяване откриването на поръчката и документацията за участие. Решението е с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решението и

²¹⁶ ОД № II-2.3

²¹⁷ ОД № II-2.1, папка 1

²¹⁸ ОД № II-2.5

²¹⁹ При провеждането и възлагането на обществената поръчка се прилагат: ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/20.10.2023 г.) и ППЗОП (ред. ДВ, бр. 25/17.03.2023 г.)

²²⁰ ОД № II-2.6

²²¹ ОД № II-2.1, папка 3, т. 7

обявлението са публикувани в РОП, в съответствие с изискванията на 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП.

г) Към 03.11.2023 г. (датата на откриване на процедурата) не е осигурено финансиране за обществената поръчка. Това обстоятелство не е посочено в решението за откриване на процедурата и в проекта на договор не е предвидена клауза за отложено изпълнение, в несъответствие с изискванията на чл. 114, ал. 1, предл. второ от ЗОП.²²²

д) Съгласно чл. 21, ал. 17 от ЗОП при определяне стойността на договор за строителство не се допуска включването на доставки или услуги, които не са необходими за неговото изпълнение.

В количествената сметка, приложена към образеца на ценовото предложение в платформата, освен необходимите СМР за изпълнение на обекта, са включени и следните доставки: доставка и монтаж на интерактивен тъч дисплей в театрална зала и на видеостена от 24 броя Led панела в мултифункционална зала (част „Други“ позиции 38 и 39); доставка и монтаж на елементи за изграждане на видеонаблюдение (част 3.1, позиции 87-102); доставка и монтаж на двулентов високоговорител за вграждане в таван, двулентово озвучително тяло за стенов монтаж, инсталационен усилвател, безжичен микрофон за вокални нужди, доставка и полагане на кабели за тонколони и озвучителна система в комплект с тонколони, DJ миксер - двуканален, кабелен микрофон; стойки за тонколони и комплект кабели - озвучителни и захранващи (част 3.3., позиции 113-118).²²³

Посочените доставки са част от техническия проект, като доставката и монтажа на интерактивен тъч дисплей в театрална зала и на видеостена от 24 броя Led панела в мултифункционална зала са включени в предложената количествено-стойностна сметка (КСС) по част Архитектурна, а останалите доставки, във връзка с изграждането на видеонаблюдение и система за озвучаване са част от предложеното КСС към част „Електро“, в раздел „Слаботокови инсталации“.²²⁴

Посочените позиции от количествената сметка не са необходими за извършване на предвидените СМР и са включени в прогнозната стойност на поръчката в нарушение на чл. 21, ал. 17 от ЗОП.

е) Обявлението за обществената поръчка съдържа минимално определената информация в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

ж) Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

Според чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, за последните 5 години от датата на подаване на заявлението или на офертата - за строителство.

В т. III.1.3, п.т. 1 от обявлението и т. 15.4. от документацията, към техническите и професионални възможности на участниците като минимално е поставено изискването, участникът да е изпълнил минимум една дейност с предмет и обем, идентични или сходни, с тази на поръчката за последните пет години, като е пояснено, че под „дейност с предмет, сходен с предмета на поръчката“ следва да се разбира: „строителни дейности, свързани с изграждане и/или ремонт и/или реконструкция и/или рехабилитация на сграда и/или съоръжения за

²²² ОД № II-2.6

²²³ ОД № II-2.7

²²⁴ [УНП 02107-2023-0002](#)

обществено обслужване, представляваща обект от първа група, четвърта или по-висока категория“.²²⁵

Ремонтните дейности, предвидени за изпълнение в техническата спецификация и инвестиционния проект, са свързани с подмяна на настилките и облицовките в преустройваните помещения, изграждане на преградни стени, полагане на гипсова мазилка, боядисване, монтаж на нови врати на зали и санитарни помещения, изпълнение на нови ВиК, ОВК и електроинсталации, полагане на керамични облицовки, изпълнение на нови евакуационни стълбища от всяка от залите, монтаж на нови врати на зали и санитарни помещения, изпълнение на нови ВиК, ОВК и електроинсталации и др.

Описаните дейности не разкриват специфични особености при тяхното изпълнение, в зависимост от предназначението на сградата. Поставеното изискване не е от значение за качествено изпълнение на предмета на поръчката, тъй като строителят ще извършва дейности, които имат една и съща технология, както за сгради за обществено обслужване, така и за такива с друго предназначение. Липсват нормативни изисквания, които да установяват различни изисквания относно характеристиките, значимостта и сложността на текущите ремонти на сгради с жилищно, смесено или друго предназначение от това на тези за обществено обслужване.

Сутеренното пространство, което е част от сграда за обществено обслужване (училищна сграда), с капацитет над 200 места се класифицира като строеж от първа група трета категория по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗУТ,²²⁶ в която попадат както обществени сгради, така и жилищни и сгради със смесено предназначение.

Изискването опитът на строителите да е от изпълнение на СМР на сгради и съоръжения за обществено обслужване се явява необосновано за установяване на възможността на кандидатите или участниците да изпълнят поръчката, поради това, че предвидените СМР в техническата спецификация и в инвестиционния проект не се характеризират със специфика и сложност в зависимост от предназначението на сградата и е поставено в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2, вр. чл. 177 от ЗОП.

Поставените критерии за подбор следва да са съобразени с принципите за възлагане на обществените поръчки по чл. 2, ал. 1 и забраната по ал. 2 от същата разпоредба на ЗОП.

з) В съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в РОП.

и) В определения срок са подадени оферти от трима участника, които са разгледани и оценени от комисия, назначена със заповед на директора № РД-13-267/28.11.2023 г. Съставът на комисията е от нечетен брой членове, в т.ч. председател (външно лице) и двама членове.

С външното лице от директора не е сключен писмен договор.²²⁷ Включването му в комисията е на основание договор от 25.10.2023 г., сключен между СУ и „ЗОП Експерт 2020“ ЕООД, според който изпълнителят участва в комисията по чл. 103, ал. 1 от ЗОП и изготвя протоколи от работата ѝ.²²⁸

Нарушен е чл. 51, ал. 3, във вр. ал. 2 от ППЗОП, тъй като от законодателя изрично е определен начинът за наемане на външни експерти като членове на комисиите за провеждане на процедурите, а именно чрез писмен договор, сключен с всяко от тези лица.

к) За резултатите от работата на комисията са съставени Протоколи № 1/28.11.2023 г., № 2/20.12.2023 г. и Протокол по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 20.12.2023 г., които са подписани от

²²⁵ ОД № II-2.8

²²⁶ ред. ДВ, бр. 65/2003 г.

²²⁷ ОД № II-2.6

²²⁸ ОД № II-2.1, папка 3, т. 7

председателя, но не са подписани от останалите членове на комисията, в нарушение на изискванията по чл. 51, ал. 5, т. 3 от ППЗОП.²²⁹

Протоколът по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 20.12.2023 г. е утвърден от възложителя на 21.12.2023 г. с решението за определяне на изпълнител № D29796392/21.12.2023 г., в изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП. Протоколите са публикувани в РОП в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

л) Изпълнителят на обществената поръчка е определен с решение № D29796392/21.12.2023 г. на възложителя, което е изпратено до участниците на 21.12.2023 г. е и публикувано в РОП при спазване на срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

На 07.03.2023 г. с участника, определен за изпълнител, е сключен договор № 1/ 07.03.2023 г. на стойност 642 018,75 лв. без ДДС или 770 422,50 лв. с ДДС.²³⁰ При подписването на договора от изпълнителя са представени необходимите документи за удостоверяване липсата на основанията за отстраняване и съответствието с определените критерии за подбор, в изпълнение на изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.²³¹

Съдържанието на договора съответства на минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП и на приложения в документацията проект и съдържа всички предложения от офертата на участника, въз основа на които същият е определен за изпълнител, в изпълнение на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

м) Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 17.07.2025 г., след изтичане на нормативно определения 30-дневен срок от сключването му, в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП.²³²

н) Съгласно чл. 24, ал. 2, т. 3 от договора същият може да бъде прекратен от всяка от страните без предизвестие, при условие, че са изтекли три месеца от сключването му и не е осигурено финансиране. На това основание, с писмо на директора, изх. № РД-17-335/ 08.08.2024 г., участникът е уведомен за прекратяването на договора.²³³

Обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване в РОП на 18.07.2025 г., след нормативно определения срок, в нарушение на 185, т. 3 от ЗОП, във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП.²³⁴

о) В съответствие с чл. 121 от ЗОП и чл. 25 от ВПУЦОП, от директора на училището е създадено и се поддържа досие на обществената поръчка, което включва техническия проект, оригинален екземпляр на договора, заповед за назначаване на комисия, договор за консултантски услуги, протоколите на комисията, кореспонденция, както и други документи във връзка с провеждането и възлагането на процедурата, които не са достъпни в платформата.

В досието на обществената поръчка не е приложена информация за начина на определяне на прогнозната стойност, в нарушение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.²³⁵

п) При проверката на контролните дейности е установено:²³⁶

па) Договорът е подписан от директора и от главния счетоводител на СУ, с което е приложена системата на двоен подпис в изпълнение на Раздел II, т. 1 от ВППСД.²³⁷

пб) Съгласно чл. 16 от ВПУЦОП финансовият контролор извършва предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на обществените поръчки. Контролът

²²⁹ ОД №№ II-2.1, папка 3, т. 9 и II-2.6

²³⁰ ОД № II-2.1, папка 3, т. 5

²³¹ ОД № II-2.1, папка 3 (т. 16 и т. 17) и II-2.8

²³² ОД № II-2.8

²³³ ОД № II-2.1, папка 3, т. 6

²³⁴ ОД № II-2.8

²³⁶ ОД № II-2.6

²³⁷ утвърдени със заповед на директора № РД-13-426/11.03.2021 г.

обхваща действията и решенията на възложителя преди всеки един ключов етап от процедурата, включително подготовката, откриването и провеждането на обществената поръчка и сключването на договора/поемане на задължението.

От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на обществената поръчка, в изпълнение на посочената разпоредба.

пв) В несъответствие с изискванията по Раздели IV „Предварителен контрол“ и VI „Контролни дейности“ от СФУК от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението.

2.3.1.2 За обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и осигуряване на достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците в 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 клас на СУ „Иван Вазов“ гр. Плевен за учебната 2023-2024 г.“ по четири обособени позиции. (УНП [02107-2023-0001](#)), с прогнозна стойност 72 156,93 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „пряко договаряне“ по реда на чл. 182, ал. 1 във вр. с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП.^{238, 239}

а) Прогнозната стойност на всяка от четирите обособени позиции е определена на база генерирани заявки на интернет страниците на съответните издателства. Сумите по заявки са крайни, с включен ДДС и обща стойност 86 588,32 лв.²⁴⁰

При изчисляване на прогнозната стойност без ДДС от възложителя е допусната математическа грешка и от общата сума на заявките - 86 588,32 лв. е приспадната ДДС от 20 на сто, вместо определената в чл. 66а, т. 2 от ЗДДС²⁴¹ ставка от 9 на сто за доставка на книги на физически носители или извършвана по електронен път, или и двете (включително учебници, познавателни книжки и учебни комплекти, детски книги с илюстрации, за рисуване или оцветяване, печатни или ръкописни нотни издания).²⁴²

Прогнозната стойност на обществената поръчка е следвало да бъде 79 438,83 лв. без ДДС.

Въпреки допуснатата математическа грешка, прогнозната стойност на обществената поръчка остава в стойностния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2, във вр. с чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП, и изисква провеждане на процедура на „пряко договаряне“.

б) Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП възложителят може да определи длъжностно лице, което да организира и/или да възлага обществени поръчки. Според ал. 2 на същата правна норма, с изключение на случаите по ал. 1, в отсъствие на възложителя правомощията му, свързани с възлагане на обществени поръчки, се изпълняват от лицето, което го замества съгласно нормативен, административен или друг акт, който определя представителството на възложителя.

В чл. 93, т. 1 от Наказателния кодекс (НК) е дадена дефиниция на понятието „длъжностно лице“.

Процедурата е открита с решение с № F361528/10.04.2023 г., издадено от директора, във формат на електронен документ, подписан на 10.04.2023 г. с електронен подпис от адвокат, нает от възложителя с Договор за правна помощ и съдействие от 10.04.2023 г. с предмет „Провеждане на обществена поръчка по ЗОП, вид процедура - Пряко договаряне съгласно чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, вр. чл. 182, ал. 1 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3 б. „в“ от ЗОП“.²⁴³

²³⁸ При провеждането и възлагането на обществената поръчка се прилагат: ЗОП (ред. ДВ, бр. 62/05.08.2022 г.) и ППЗОП (ред. ДВ, бр. 25/17.03.2023 г.)

²³⁹ ОД № II-2.9

²⁴⁰ ОД № II-2.1, папка 2 (т. 2, т. 3, т. 4.1 и т. 5)

²⁴¹ ред. ДВ, бр. 102/2022 г.

²⁴² ОД № II-2.9

²⁴³ ОД № II-2.1, папка 2, т. 7

В чл. 6 от договора е определено, че изпълнителят е длъжен да извърши възложеното във връзка с обществената поръчка в Агенция за обществените поръчки (ЦАИС ЕОП) с квалифициран електронен подпис (КЕП), да участва в качеството на правоспособен юрист, да подготви проект на договор за възлагане на обществена поръчка, да извърши проверка на документите, необходими за сключване на договора за обществена поръчка и обявления за обществена поръчка.

С нотариално заверено пълномощно от 24.02.2021 г.,²⁴⁴ адвокатът е упълномощен от директора на СУ да попълва, подписва със собствения си квалифициран електронен подпис (КЕП), да подава и публикува в ЦАИС ЕОП като упълномощен представител на възложителя всички документи, необходими за съответна обществена поръчка във връзка с дейността на възложителя като публично-правна организация, отрасъл „Образование“.

Адвокатът не е част от администрацията на възложителя и не е „длъжностно лице“ по смисъла на чл. 93, т. 1 от НК.²⁴⁵

Договорът за правна помощ и съдействие от 10.04.2023 г. има характер на договор за поръчка по смисъла на чл. 280 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД). С договора не се възлага представителство на СУ „Иван Вазов“ на адвоката, страна по договора, който не е оправомощен да отговаря за пазене или управление обществено имущество. С договора не могат да се възложат служебни функции на посоченото лице.

Адвокатът не придобива статут на длъжностно лице и с пълномощното от 24.02.2021 г. и с него също не могат да му се възложат служебни функции.

В случая не са налице основания по чл. 7, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, както и „изключение на случаите по ал. 1, в отсъствие на възложителя правомощията му, свързани с възлагане на обществени поръчки, се изпълняват от лицето, което го замества съгласно нормативен, административен или друг акт, който определя представителството на възложителя“.

Решение № F361528/10.04.2023 г. на възложителя за откриване на процедура е издадено от лице без представителна власт, което не притежава качеството на възложител, в нарушение на чл. 7 от ЗОП.

в) Решението за откриване на процедурата е изготвено по образец съгласно изискванията на чл. 22, ал. 4 от ЗОП, като са посочени мотивите за избора и основанията за откриването ѝ, в изпълнение на чл. 182, ал. 2 от ЗОП и лицата, с които възложителят възнамерява да сключи договори.

г) При провеждане на процедурата от възложителя е приложена възможността по чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП и в решението за откриването ѝ е оповестено, че съгласно чл. 65, ал. 2, изр. първо от ППЗОП договорите по обособени позиции ще бъдат сключени на основание чл. 191, ал. 1, т. 2, във вр. с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП.

Решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП/ПК на 10.04.2023 г. и влиза в сила на 20.04.2023 г. За възлагане изпълнението на обществената поръчка, на 10.05.2023 г., след като решението за откриване на процедурата е влязло в сила, са сключени четири договора.

При сключването на договорите за възлагане на обособени позиции № 1, № 2 и № 3, от управителите на издателствата са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и декларации за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП, в съответствие с изискванията на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.²⁴⁶

²⁴⁴ ОД № II-2.1, папка 2, т. 6

²⁴⁵ В раздел III от Тълкувателно решение № 73 от 23.12.1974 г. по н. д. № 66/1974 г., ОСНК на ВС изрично е прието, че „Нямат длъжностно качество адвокатите и войниците, освен ако им се повери за пазене или управление обществено имущество или им се възложат служебни функции“.

²⁴⁶ ОД № II-2.1, папка 2, под-папки 2 и 3

д) За изпълнението на обособена позиция № 4, на 10.05.2023 г. е сключен Договор № 4/10.05.2023 г. с предмет „Доставка на учебници и учебни тетрадки за безвъзмездно ползване на хартия и електронно четими за учениците на СУ „Иван Вазов“ за учебната 2023/2024 година“. Договорът е сключен с лицето, посочено в решението за откриване на процедурата - „Бит и техника“ ООД, гр. Варна.²⁴⁷

Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, възложителят сключва с определения изпълнител писмен договор за обществена поръчка при условие, че при подписване на договора определеният изпълнител представи документи по чл. 58, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата, както и документи за съответствието с поставените критерии за подбор, включително за третите лица и подизпълнителите, ако има такива.

Съгласно чл. 58, ал. 1, т. 1 от ЗОП за доказване на липсата на основания за отстраняване, участникът, избран за изпълнител, представя за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП свидетелство за съдимост.

В чл. 54, ал. 2, изр. първо от ЗОП е определено, че основанията по чл. 54, ал. 1, т. 1, 2 и 7 от същия закон се отнасят за лицата, които представляват участника или кандидата и за членовете на неговите управителни и надзорни органи съгласно регистъра, в който е вписан участникът или кандидатът, ако има такъв, или документите, удостоверяващи правосубектността му.

Според чл. 40, ал. 1, т. 3 от ППЗОП, лицата по чл. 54, ал. 2 от ЗОП при дружество с ограничена отговорност са лицата по чл. 141, ал. 2 от Търговския закон. Към 10.05.2023 г. дружеството „Бит и техника“ ООД се управлява и представлява от трима управители заедно и по отделно,²⁴⁸ които са представени три свидетелства за съдимост, като две от тях са с валидност до 27.04.2023 г. и едно до 26.04.2023 г., т.е. към датата на сключване на договора от изпълнителя не са представени актуални документи за тримата управители, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁴⁹

В чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП е въведена забрана за сключване на договор с участник, който не докаже, че не са налице основания за отстраняване от процедура. От възложителя не е спазена забраната на чл. 112, ал. 2, т. 3 от ЗОП и договор № 4/10.05.2023 г. за възлагане изпълнението на обособена позиция № 4 е сключен в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, във вр. с чл. 58, ал. 1, т. 1 и чл. 54, ал. 2, изр. първо от ЗОП, тъй като участникът „Бит и техника“ ООД не е доказал, че не са налице задължителните основания за отстраняване, регламентирани в чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за тримата управители на дружеството.

е) При подписване на договор № 4/10.05.2023 г., от тримата управители на дружеството не са представени актуални свидетелства за съдимост, но е представена декларация по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП, в частично изпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.²⁵⁰

ж) На 19.05.2023 г., в срока по чл. 185, т. 3 от ЗОП, е изпратено за публикуване обявление за възложена поръчка в РОП, а договорите са публикувани в РОП/ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

з) Преди подписване на договорите от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листове, в съответствие с чл. 36, ал. 1 от СФУК. Приложена е системата на двоен подпис при сключване на договорите, в изпълнение на Раздел II, т. 1 от ВПСДП.²⁵¹

²⁴⁷ ОД №№ II-2.1, папка 2, т. 4 и II-2.10

²⁴⁸ ОД № II-2.1, папка 2, т. 9

²⁴⁹ ОД №№ II-2.1, папка 2, под-папка 1 и II-2.10

²⁵⁰ ОД № II-2.1, папка 2, под-папка 1

²⁵¹ ОД № II-2.1, папка 5 (т. 1, т. 2, т. 3 и т. 4)

и) Съгласно чл. 4 от ВПУЦОП предварителен контрол за законосъобразност при възлагане на обществени поръчки се осъществява от юрисконсулт на СУ.

Към досието на обществената поръчка са приложени два контролни листа, които са попълнени от адвокат - външно лице, което е подготвило документацията на обществената поръчка и което е подписало решението за откриване на процедурата.²⁵²

Осъществяването на контрол, чрез съставяне на контролен лист от лице, което не е в трудовоправни отношения със СУ, е в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от ЗФУКПС, според който финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите по чл. 2 и осъществяван от ръководството и служителите им.

к) Не е изпълнено изискването на чл. 16 от ВПУЦОП, като от финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на процедурата.²⁵³

2.3.2. За обществена поръчка, с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи (СМР) за изграждане на училищна STEM среда в Средно училище "Иван Вазов" - гр. Плевен“ (УНП [02107-2024-0005](#)), възложена чрез събиране на оферти с обява, с прогнозна стойност 74 379,03 лв. без ДДС.^{254, 255}

а) Документацията за обществената поръчка е изготвена от външно лице, в изпълнение на сключен договор. В електронната преписка на поръчката е публикувана информацията по чл. 44, ал. 3, т. 1 от ЗОП, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от ППЗОП.

б) Прогнозната стойност на поръчката попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява. Прогнозната ѝ стойност е определена в резултат на проведено пазарно проучване, в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 1, във вр. с чл. 195 от ЗОП.

в) Възлагането на обществената поръчка е открито на 11.11.2024 г. с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти № F607566/11.11.2024 г., изготвена по образец, която съдържа минимално определената информация в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

г) В обявата са посочени определените в документацията гаранция за авансово предоставените средства и гаранция за изпълнение на договора, в размер на едно на сто от стойността му без ДДС, в съответствие с изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

д) До документацията за обществената поръчка, в т.ч. техническите спецификации, образците на документи и проекта на договор е осигурен достъп на ПК съгласно чл. 187, ал. 3 от ЗОП.

е) Определеният срок за получаване на оферти е 10 дни и съответства на минимално регламентирания в чл. 188, ал. 1 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП, като последният ден на срока за подаване на оферти и деня на отваряне на офертите са присъствени дни.

ж) За участие в обществената поръчка чрез платформата е подадена оферта от един участник, която е разгледана и оценена от комисия, назначена със заповед на директора № РД-13-537/20.11.2024 г. За председател на комисията е определено външно лице, с което е сключен писмен договор в изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Резултатите от работата на комисията са отразени в Протокол от 22.11.2024 г., който е утвърден от възложителя. Протоколът е изпратен на участниците и в същия ден е публикуван в РОП/ПК, в срока по чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

²⁵² ОД № II-2.1, папка 2, т. 8

²⁵³ ОД № II-2.9

²⁵⁴ При възлагането на обществената поръчка се прилагат: ЗОП (ред. ДВ, бр. 67/09.08.2024 г.) и ППЗОП (ред. ДВ, бр. 62/23.07.2024 г.)

²⁵⁵ ОД № II-2.12

з) Изпълнението на поръчката е възложено с писмен срочен договор № 40/17.12.2024 г., на стойност 73 980,18 лв. без ДДС, сключен по реда на чл. 194, ал. 1 от ЗОП, след като участникът е изпълнил задълженията си по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3, във вр. с чл. 195 от ЗОП.

и) Обявлението за възлагане на обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП в нормативно определения срок, а договорот и приложенията към него са публикувани в РОП/ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

к) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора, документиран с контролен лист, в изпълнение на чл. 46 от ПИСФУК и Раздел II., т. 1 от ВПОПК. Приложена е системата на двоен подпис при сключване на договора. Не е извършен регламентиранят в чл. 16 от ВПУЦОП предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на обществената поръчка от финансовия контролор.

2.3.3. Допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка при проведените обществени поръчки чрез процедури и възлагания са в резултат от неосъществен предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществена поръчка, до нейното възлагане, която да обезпечи законосъобразното ѝ провеждане.

При подготовката и провеждането на обществената поръчка, възложена чрез процедура на „публично състезание“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия на правната рамка, като: не е публикувана информация за юридическото лице, подготвило документацията на поръчката; в решението за откриване на процедурата не е посочено, че не е осигурено финансиране; в проекта на договор не са включени клаузи за отложено изпълнение, въпреки наличие на основание за това; в прогнозната стойност на поръчката са включени доставки, които не са необходими за изпълнение на предвидените СМР; в обявлението и документацията е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците, несъобразени с предмета и сложността на поръчката; не е сключен писмен договор с външния експерт – председател на комисията за разглеждане и оценка на офертите; протоколите от работата на комисията не са подписани от всичките ѝ членове; обявлението за възложена поръчка и обявлението за приключен договор са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определените срокове; в досието на обществената поръчка не се съдържа информация за начина на определяне на прогнозната ѝ стойност; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на процедурата.

Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия на правната рамка при обществената поръчка, възложена чрез процедура „пряко договаряне“, като: решението за откриване е издадено от лице, което не притежава необходимата компетентност за това; един договор е сключен без да е доказана липсата на основанията за отстраняване на тримата управители на дружеството – изпълнител; осъществен е предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на процедурата, от лице което не притежава правомощия за това.

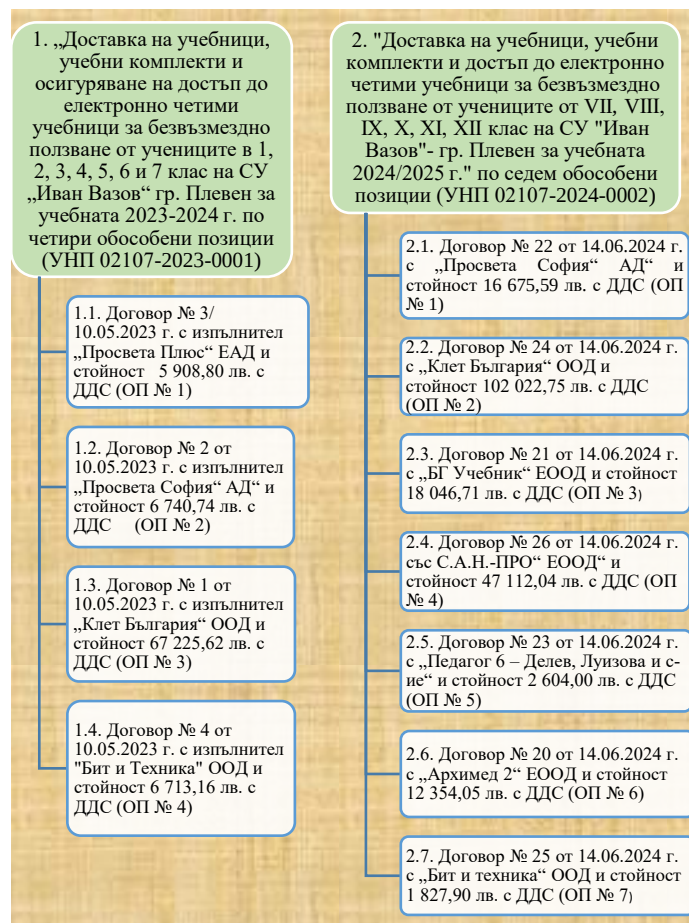
При възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неосъществен контрол за законосъобразност от финансовия контролор при провеждането на поръчката.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени 11 договора за обществени поръчки, на обща стойност 287 231,36 лв. с ДДС (фиг. № 5). Договорите са сключени след проведени две процедури на „пряко договаряне“ за доставка на учебници, учебни комплекти и осигуряване на

достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците за учебните 2023/2024 и 2024/2025 години.²⁵⁶

Фигура № 5



2.4.1. При проверката на договорите за съответствие с разпоредбите на ДОПК, ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПСДП, ВПУЦОП и договорените условия, е установено:²⁵⁷

а) В съответствие с чл. 69 от ППЗОП в договорите са включени клаузи за данни за страните, датата и мястото на сключване на договора; предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване. От възложителя не са определяни гаранции за изпълнението на договорите и длъжностни лица за извършване на текущ контрол по изпълнението на договорите, в несъответствие с чл. 31, ал. 1 от ВПУЦОП.

б) Шест договора попадат в обхвата на разпоредбите на РМС № 592/2018 г.²⁵⁸ и на ДОПК²⁵⁹ за условията и реда за разплащания с публични средства. В определените срокове в ИС на МФ е регистрирана информацията за сключването им, а дължимите по тях плащания са извършени след получени

потвърждения.

в) Към три договора са сключени анекси за изменение на количествата на заявените учебници. При два договора № 4/10.05.2023 г. и № 24/14.06.2024 г. необходимостта от анексиране е поради увеличения прием на учениците. Изменението на договор № 3/ 10.05.2023 г. е поради последващо (допълнително) одобряване със заповед № РД-09-1129/26.05.2023 г. от министъра на образованието и науката на график на дейностите за осигуряване за безвъзмездно ползване на учебници по учебен предмет „Компютърно моделиране и информационни технологии“ за 7-ми клас за учебната 2023/2024 година. Цитираната заповед е издадена след сключването на договорите за доставка на учебниците, по график, одобрен с предходна заповед № РД-09-413/20.02.2023 г. на министъра на образованието и науката.

г) За получаване на доставките по шест договора²⁶⁰ са съставени приемо-предавателни протоколи в съответствие с договорените клаузи.²⁶¹

²⁵⁶ ОД № II-2.13

²⁵⁷ ОД №№ II-2.1, папка 5 и от II-2.14 до II-2.24

²⁵⁸ ОД № II-2.16

²⁵⁹ ОД №№ II-2.18, II-2.19, II-2.20, II-2.21 и II-2.23

²⁶⁰ Договори: № 4/10.05.2023 г.; № 26/14.06.2024 г.; № 23/14.06.2024 г.; № 20/14.06.2024 г.; № 25/14.06.2024 г.; № 21/14.06.2024 г.

²⁶¹ ОД №№ II-2.17, II-2.21, II-2.22, II-2.23 и II-2.24

Приемането на доставките по останалите пет договора е извършено от длъжностни лица на СУ, документирано чрез положен подпис върху фактурите за получените учебници и учебни помагала, без да са съставени приемо-предавателни протоколи. По този начин не е изпълнен договореният ред за приемане на доставките.^{262 263}

д) Спазени са договорените срокове за доставка, количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите. Дължимите суми по договорите са платени на изпълнителите по банков път, въз основа на издадените от тях фактури. Платените суми съответстват на фактурираните.

е) Договорите са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²⁶⁴

Нарушена е разпоредбата на чл. 185, т. 2 от ЗОП,²⁶⁵ като обявлението за изменение на договор № 24/14.06.2024 г.²⁶⁶ е изпратено за публикуване след нормативно определения 30-дневен срок, а за сключените допълнителни споразумения към договори № 3/10.05.2023 г. и № 4/10.05.2023 г. не са изпратени обявления за изменение.²⁶⁷

ж) Обявлението за приключване на изпълнението на един договор е изпратено за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок съгласно чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), във вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).²⁶⁸

В РОП обявленията за приключване на изпълнението на десет договора²⁶⁹ са изпратени за публикуване след определения 30-дневен срок, в нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП,²⁷⁰ във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП.²⁷¹

2.4.2. При проверката за прилагане на въведените контролни дейности е установено:²⁷²

а) Договорите, допълнителните споразумения и платежните нареждания за извършените плащания са подписани от директора на училището и от главния счетоводител в съответствие с изискванията на Раздел III, т. 1 от ВПСДП.

б) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в съставени контролни листове.

в) От директора не са определени лица за извършване на текущ контрол по изпълнението на договорите, в несъответствие с чл. 31, ал. 1 от ВПУЦОП.

Договорите за обществените поръчки са изпълнени съгласно изискванията на правната рамка и договорените условия, с изключение на: едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка и десет обявления за приключен договор са изпратени за публикуване след определения в ЗОП срок; две обявления за изменение на договори за обществени поръчки не са изпратени за публикуване в РОП; не са определени от директора длъжностни лица за извършване на текущ контрол по изпълнението на договорите.

Контролните дейности във връзка с осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност преди извършване на разходите и системата на двоен подпис са прилагани в съответствие с утвърдения в училището ред.

²⁶² ОД №№ II-2.14, II-2.15, II-2.16, II-2.18 и II-2.19

²⁶³ ОД № II-2.25 отговори на въпроси

²⁶⁴ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

²⁶⁵ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

²⁶⁶ ОД № II-2.19

²⁶⁷ ОД №№ II-2.14 и II-2.17

²⁶⁸ ОД № II-2.19

²⁶⁹ ОД №№ от II-2.14 до II-2.18 и от II-2.20 до II-2.24

²⁷⁰ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

²⁷¹ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

²⁷² ОД №№ от II-2.14 до II-2.24

III. Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе

1. Бюджет

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Правилник за дейността на СУ „Васил Левски“ – гр. Русе (ПД)

В съответствие с чл. 28, ал. 1, т. 2 от ЗПУО, устройството и дейността на училището са уредени с ПД, приет от Педагогическия съвет (ПС).

През одитирания период ПД е приет за всяка от учебните 2022/2023, 2023/2024 и 2024/2025 години. С него са уредени: статутът и устройството на училището, правомощията и функциите на органите на управление - директор, ПС и Обществен съвет в училището; формите и организацията на обучение; правата и задълженията на педагогическите специалисти, на учениците и техните родители.²⁷³

Съгласно разпоредбите в Глава II от ПД, СУ е общинско, неспециализирано средно училище с дневна форма на организация на обучението и от 2020 г. има статут на иновативно училище. Училището се финансира от средства по бюджета, разпределени от кмета на Община Русе по формула и от собствени приходи от наеми и дарения.

Разпоредбите на действащите през одитирания период ПД са в съответствие със ЗПУО.

1.1.2. Вътрешни правила за организация и управление на човешките ресурси (ВПОУЧР)

Съгласно чл. 257, ал. 1 и ал. 2 от ЗПУО, орган за управление и контрол на държавните и общинските институции в системата на предучилищното и училищното образование е директорът, който управлява и представлява съответната институция.

Организационната структура на СУ, разпределението на функциите между служителите и линиите на докладване са регламентирани с ВПОУЧР, утвърдени като неразделна част (Приложение № 13) от Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в СУ „Васил Левски“ – гр. Русе (ВПСФУК), съгласно заповеди № 139/14.10.2020 г. и № 1609/13.09.2024 г. на директора.²⁷⁴

С ВПОУЧР са определени правомощията и задълженията на директора, заместник-директорите по учебна дейност (ЗДУД), заместник-директора по административно-стопанската дейност (ЗДАСД), счетоводния отдел (главен счетоводител, счетоводители и специалист ТРЗ), завеждащия административна служба (ЗАС) и домакина.

1.1.3. Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР)

На основание чл. 181 от КТ със заповеди №№ 1117/14.02.2022 г., 1436/14.09.2023 г. и 1623/13.09.2024 г. на директора е утвърден ПВТР за всяка от учебните 2022/2023, 2023/2024 и 2024/2025 години. С него са уредени: трудовите отношения между директора и педагогическите специалисти и непедагогическия персонал; редът и условията за възникване и изменение на трудовото правоотношение; правата и задълженията на страните по трудовото правоотношение; правата на синдикалните организации КНСБ и „Подкрепа“ в училището; задълженията на директора при колективното трудово договаряне; условията на труд и трудовата дисциплина.²⁷⁵

Разпоредбите на ПВТР са в съответствие с КТ.

1.1.4. Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол в СУ „Васил Левски“ – гр. Русе (ВПСФУК)

През одитирания период в СУ се прилагат ВПСФУК, утвърдени със заповеди № 139/14.10.2020 г. и № 1609/13.09.2024 г. на директора.²⁷⁶ В тях са разработени всички

²⁷³ ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, т.т. 3, 4 и 5

²⁷⁴ ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, под-папки „ВПСФУК 2020“ и „ВПСФУК 2024“, Приложение 13

²⁷⁵ ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, т.т. 6.1, 6.2 и 6.3

²⁷⁶ ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, т.т. 8 и 9

взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол съгласно чл. 10 от ЗФУКПС. При проверката на ВПСФУК за съответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и указанията на министъра на финансите е установено:

а) Като приложения към ВПСФУК от директора са утвърдени отделни вътрешни правила, инструкции и процедури, които регламентират контролни дейности по чл. 13, ал. 3, т.т. 1-3 и т.т. 6-8 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.): Вътрешни правила за *системата за двойния подпис (Приложение № 1)*; Вътрешните правила за *предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход (Приложение № 3)*; *правила за достъп до активите и информацията; политики и процедури за управление на човешките ресурси; процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; политики и процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика.*

б) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т.т. 4 и 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и т. 3 „Контролни дейности“ от Раздел IV на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в СУ няма разработени правила за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и за последващи оценки на изпълнението.²⁷⁷

в) От директора в изпълнение на т. 3 от Раздел II от ВПСФУК, с писма изх. №№ 334/22.02.2024 г. и 320/13.02.2025 г. до кмета на Община Русе са представени годишни доклади за състоянието на СФУК на училището за 2022 г. и за 2023 г., ведно с попълнен въпросник, утвърден от министъра на финансите за съответната година.²⁷⁸

1.1.5. Процедура по изготвяне, утвърждаване, изменение и отчитане на бюджета (Процедурата)

Процедурата по изготвяне, утвърждаване, изменение и отчитане на бюджета е утвърдена като Приложение № 16 към ВПСФУК. С нея са регламентирани: етапите на бюджетния цикъл; основните политики, въз основа на които се изготвя проектът на бюджет; редът за изменение и отчитане на бюджета.²⁷⁹

Съгласно Процедурата, директорът отговаря за планирането и изпълнението на бюджета на училището, а главният счетоводител – за изготвянето на счетоводните отчети.

Съдържанието на Процедурата е в съответствие със ЗПФ и ЗПУО.

1.1.6. Вътрешни правила за работна заплата (ВПРЗ)

Вътрешните правила за работна заплата са утвърдени от кмета, като Приложение № 11 към ВПСФУК,²⁸⁰ и с тях са разписани: механизмите за определяне на основната работна заплата на педагогическия и непедагогическия персонал, видовете и размерите на допълнителните възнаграждения и условията за получаване и др. Съдържанието им съответства на чл. 37 от КТ и чл. 22 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата.

1.1.7. Вътрешни правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход (ВППК)

Съгласно Раздел III, т. 3 от ВПСФУК, предварителният контрол в СУ като второстепенен разпоредител с бюджет се осъществява от финансови контролори в Община

²⁷⁷ ОД № III-1.6

²⁷⁸ ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, т.т. 12.1 и 12.2

²⁷⁹ ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, под-папки „ВПСФУК 2020“ и „ВПСФУК 2024“, Приложение 16

²⁸⁰ ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, т.т. 8 и 9

Русе, чиито конкретни задължения относно неговото упражняване са определени със заповед на кмета на Община Русе.

Утвърдени са като Приложение № 3 към ВПСФУК и с тях са определени: основните дейности, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност - покупката на активи/услуги, командировки в страната и чужбина, и други дейности на училището; длъжностните лица, които са оправомощени да установяват и заявяват потребност от средства; инструкциите за действията при поемане на задължение и при извършване на разход и отговорните лица; редът за документиране на контрола – чрез *заявка за поемане на задължение, контролен лист за предварителен финансов контрол и контролен лист за предварителен финансов контрол преди сключване на договори по ЗОП*.²⁸¹

В Инструкцията за действия при поемане на задължение от ВППК е посочено, че изключение правят разходите за електроенергия, топлоенергия, водоснабдяване и канализация, и разходи, извършвани по силата на абонаментни договори (телефон, интернет, софтуерно обслужване и др.).

Съгласно т. 4 от Раздел V и т. 4 от Раздел VI от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен финансов контрол за законосъобразност от финансовите контролори в Община Русе (ВПОПФКЗ), процесът на предварителен контрол преди поемане на финансово задължение и преди извършване на разход касае всички финансови задължения и разходи в Общината и второстепенните разпоредители. Разходите за работни заплати и разходите по вече сключени абонаментни договори за електроенергия, вода, газ, топлофикация, сигнално-охранителна дейност, интернет и телефонни разговори са обект на предварителен контрол два пъти годишно - през м. март и м. ноември.

1.1.8. Вътрешни правила за системата за двойния подпис (ВПСДП)

Съгласно Раздел III, т. 3 от ВПСФУК, системата на двоен подпис е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява след полагане на подписите на разпоредителя (директора) и главния счетоводител или друго лице – съставител на годишния финансов отчет съгласно ЗСч, на което е делегирано това право по съответния ред. Подписите се полагат върху всички документи за поемане на задължение или извършване на разход, независимо от размера му. Системата на двоен подпис е задължителна процедура и в случаите, когато не е упражнен предварителен контрол.

Същите разпоредби са посочени и в текстовете на т. 1 от Раздел III и т. 1 от Раздел IV на ВПСДП, утвърдени като Приложение № 1 към ВПСФУК. С тях са регламентирани последователността за полагане на подпис от отговорните лица и обхватът на процедурите, при които се прилага системата, а именно: при сключване на договори - трудови договори и договори по извънтрудови правоотношения, договори за отдаване под наем на помещения, договори за покупка на стоки, услуги и за изпълнение на строително-монтажни работи, в т.ч. сключвани по реда на ЗОП и др.; при подписване на документи с финансово-бюджетен характер, в т.ч. разчетно-платежни ведомости, банкови платежни нареждания и вноски бележки, касови ордери, авансови отчети и др., както обстоятелствата, чиято проверка се удостоверява с полагането на подписите.

1.1.9. Стратегията за управление на риска в СУ „Васил Левски“ – гр. Русе (СУР)

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС със заповед № 139/14.10.2020 г. на директора е утвърдена СУР, като Приложение № 15 към ВПСФУК.²⁸²

²⁸¹ ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, под-папки „ВПСФУК 2020“ и „ВПСФУК 2024“, Приложение 3

²⁸² ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“, под-папки „ВПСФУК 2020“ и „ВПСФУК 2024“, Приложение 15

Със заповед № 1609/13.09.2024 г. на директора, поел ръководството на училището от 2022 г., е утвърдена СУР, без да е актуализирано нейното съдържание спрямо предходната редакция.

За периода от 01.01.2023 г. до 13.09.2023 г. в училището няма назначена Работна група по управление на риска. Действията по идентифициране и оценяване на рисковете за изпълнението на целите на училището и съставянето на риск-регистър за годината са извършени от главния счетоводител и от двама заместник-директори.²⁸³

В изпълнение на т. 1.5 и т. 1.6 от СУР, със заповед № 1621/13.09.2024 г. на директора е назначена Работна група по управление на риска и за риск-ръководител е определен един от заместник-директорите по учебната дейност.

Във връзка с изискванията на чл. 4, ал. 1 и чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС от директора са утвърдени риск-регистри²⁸⁴ за 2023 г. и за 2024 г., които съдържат оценка на идентифицираните рискове и описание на въведените контроли, отговорните лица за осъществяването на мониторинг, честотата за неговото извършване (периодично/постоянно) и предвидената реакция при настъпване на съответните рискове.

1.1.10. Инструкция за организационните процедури по използване на информационните системи от служителите, като неразделна част (Инструкция)

От директора е утвърдена Инструкцията, като Приложение № 17 към ВПСФУК. С нея са регламентирани: правата и задълженията на всички служители при използване на програмните продукти и информационните системи в училището за вътрешна и външна комуникация, в т.ч. за администриране на информацията, извършване на проучвания, достъп до интернет, ползване на електронна поща в домейна на училището и др.²⁸⁵

За изпълнението на дейностите в област „Бюджет“ се използват програмни продукти на основание сключени договори и уеб-базирани платформи на МОН.²⁸⁶ Достъпът до тях се осъществява с персонални потребителски имена и пароли на служителите, чиито функционални задължения налагат употребата на информационните системи.

От директора на СУ са утвърдени вътрешни актове, с които са регламентирани всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол. Установено е частично несъответствие с правната рамка, тъй като в училището няма разработени правила за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и за последващи оценки на изпълнението.

1.2. Разходи по бюджета

За 2023 г. утвърденият размер на разходите по бюджета е 5 327 313 лв.²⁸⁷ Към 31.12.2023 г., след получени трансфери и актуализация на бюджета, уточненият размер на разходите е 6 491 686 лв. или с 21,9 на сто повече спрямо приетия план. За бюджетната година са отчетени разходи на обща стойност 6 264 340 лв., като изпълнението е 96,5 на сто от уточнения им размер.²⁸⁸

За 2024 г. утвърденият размер на разходите по бюджета е 6 491 457 лв.²⁸⁹ Към 31.12.2024 г., след получени трансфери и актуализация на бюджета, уточненият размер на разходите е 7 044 784 лв., като увеличението е 8,5 на сто спрямо приетия план. За бюджетната

²⁸³ ОД № 1.6

²⁸⁴ ОД № III-1.1, папка 1 „Вътрешни актове“

²⁸⁵ ОД № III-1.1, папка 1, т. 1

²⁸⁶ ОД № III-1.7

²⁸⁷ ОД № III-1.1, папка 1, т. 1

²⁸⁸ ОД № III-1.2

²⁸⁹ ОД № III-1.1, папка 1, т. 2

година са отчетени разходи на обща стойност 6 803 411 лв., като изпълнението представлява 96,6 на сто от уточнения им размер.²⁹⁰

В структурата на разходите, с най-голям относителен дял са разходите за заплати, за учебници и учебни помагала и за външни услуги, представени във фигура № 1:²⁹¹

Фигура № 1

Структура на разходите				
Вид на разхода	Отчетени Разходи (в лв.)	Дял (в %) от общите разходи	Отчетени Разходи (в лв.)	Дял (в %) от общите разходи
1	2	3	4	5
Всичко разходи:	6 264 340	100	6 803 411	100
Заплати и възнаграждения за персонала	4 223 921	67,43	4 542 652	66,77
Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките	92 443	1,48	159 548	2,35
Външни услуги	93 754	1,50	122 191	1,80

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

1.2.1.1. При извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни работни заплати и на допълнителното трудово възнаграждение за постигнати резултати от труда на десет педагогически специалиста²⁹² за месец септември 2023 г. и десет педагогически специалиста²⁹³ за месец декември 2024 г., е установено²⁹⁴:

а) В съответствие с ВПРЗ, утвърдени със заповед на директора № 1337/ 01.09.2023 г. и Наредба № 4/20.04.2017 г. за нормиране и заплащане на труда (Наредба № 4/2017 г.), от директора са утвърдени поименни разписания на длъжностите към 15.09.2023 г. и към 01.12.2024 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) Основните месечни заплати на педагогическите специалисти за месец септември 2023 г. и месец декември 2024 г. са определени над минималните размери по Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. (ред. ДВ, бр. 71/02.09.2022 г.), за съответната длъжност. Начислените във ведомостта основни месечни заплати съответстват по стойност на възнагражденията, посочени в утвърденото поименно разписание на длъжностите.

в) 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, в съответствие с изискванията на чл. 14 и чл. 20, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г.

Размерът на индивидуалната брутна месечна работна заплата на проверените педагогически специалисти в училището е формиран от:

- Определената индивидуална месечна работна заплата, в размер съгласно Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от Наредба № 4/2017 г. Индивидуалните месечни работни заплати са

²⁹⁰ ОД № III-1.3

²⁹¹ ОД №№ III-1.2 и III-1.3

²⁹² Общо начислени възнаграждения на десет педагогически специалисти 51 431,45 лв.

²⁹³ Общо начислени възнаграждения на десет педагогически специалисти 36 140,18 лв.

²⁹⁴ ОД №№ III-1.9 и III-10

изчислени пропорционално на броя на отработени дни от всяко лице за съответния месец. За ползване на редовен и служебен отпуск от служителите са издадени заповеди за разрешаване ползване на отпуск от директора. За използване на отпуск поради временна нетрудоспособност от лицата са представени на работодателя болнични листове. В индивидуалните фишове на лицата за месец септември 2023 г. са включени автоматични начисления от програмния продукт във връзка с увеличение на размера на индивидуалните основни заплати на педагогическите специалисти през месец септември 2023 г. със задна дата, считано от 01.01.2023 г., на основание сключен Анекс № Д01-192/10.08.2023 г. към Колективния трудов договор за системата на училищното и предучилищно образование № Д01-269/06.12.2022 г.;

- Към индивидуалните работни заплати в съответствие с чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 4/2017 г., КТД и ВПРЗ са начислени допълнителни трудови възнаграждения за: изпълнение на учебни часове по учебни предмети над минималната норма преподавателска работа, изпълнение на задълженията на класен ръководител (консултиране на родители и ученици и водене на училищната документация на съответната паралелка), работа с деца със специални образователни потребности и Коледа.

г) Изплатените възнаграждения на педагогическите специалисти съгласно опис, приложен към платежното нареждане за масово плащане, съответстват на сумите за изплащане, определени в разчетно-платежната ведомост за месец септември 2023 г. и месец декември 2024 г.

1.2.1.2. При проверката на осъществения предварителен контрол за законосъобразност върху разчетно-платежните ведомости преди изплащане на възнагражденията за двата месеца, е установено:

а) В Приложение № 1 към ВПОПФКЗ е посочено, че предварителен контрол за законосъобразност на разходи за заплати, във връзка с риск от неправилно начисляване на работните заплати, се извършва два пъти годишно – през месец март и месец ноември.

Съгласно т. 3 от Раздел III на ВПСФУК, в училището като второстепенен разпоредител с бюджет, предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от финансови контрольори, чиито конкретни задължения са определени със заповед на кмета на Община Русе. Преди изплащането на заплатите за месец септември 2023 г. и месец декември 2024 г. от финансовия контрольор не е осъществен предварителен контрол, поради това, че същият се извършва два пъти годишно.

б) В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и т.т. 1 и 2 от Раздел V от ВПСДП, при изплащане на заплатите на персонала е приложена системата на двоен подпис, като разчетно-платежната ведомост за месец септември 2023 г. и за месец декември 2024 г., рекапитулациите към нея за начислените осигурителни плащания, справка за изплатените лекторски часове на педагогическите специалисти и електронните платежни нареждания от 28.09.2023 г. и от 18.12.2024 г., в т.ч. за масово плащане на заплатите по поименен списък, са подписани от главния счетоводител и от директора на училището.

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; приложена е системата на двоен подпис, като разчетно-платежната ведомост за двата месеца, рекапитулациите към нея и електронните платежни нареждания, в т.ч. за масово плащане на заплатите по поименен списък, са подписани от главния счетоводител и от директора на училището.

1.2.2. Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките

През одитирания период по под-параграф 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“ от СУ са отчетени разходи в размер на 251 991 лв., от които 246 694 лв. на основание 13 договора, сключени след проведени процедури по ЗОП и 5 297,56 лв. след директни плащания, документално обосновани с фактури.²⁹⁵

За 2024 г. за доставката на учебници и учебни помагала за безвъзмездно ползване от учениците от I до XII клас са отчетени разходи в размер на 158 665 лв.,²⁹⁶ като средствата са осигурени от МОН и предоставени на училището чрез Община Русе в качеството на ПРБ.²⁹⁷ От тях, разходи на обща стойност 40 455,42 лв. с ДДС са извършени по четири²⁹⁸ договора за доставка на учебници и учебни помагала и достъп до електронно четими (ЕЧ) учебници.

1.2.2.1. При проверката на разходите по четири договора за съответствие с изискванията на ДОПК, ЗОП, ППЗОП, ЗПУО, ПМС № 79/2016 г., РМС № 592/2018 г. и договорните клаузи, е установено:²⁹⁹

а) В изпълнение на чл. 6 от ПМС № 79/2016 г., договорите са сключени след проведени две³⁰⁰ процедури „договаряне без предварително обявление“ по чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.) за възлагане на обществени поръчки по обособени позиции.

б) Не е спазен чл. 69, т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорите не съдържат условия и ред за прекратяването им. В тях е посочена останалата минимално изискуема информация по цитираната разпоредба за: страните, датата и мястото на сключване на договорите; предмета, цената, реда и сроковете за разплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; реда за приемане на работата.

в) От възложителя в изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), след сключването на договорите е изпратена за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и РОП обявление за възложена поръчка при спазване на нормативно определения за това срок – до 30 дни от сключването им.

г) В неизпълнение на чл. 182а, ал. 6 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/23.04.2024 г., в сила от 03.05.2024 г.), чл. 9, ал. 1 от Наредба № Н-6/26.04.2024 г. и т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г. изискуемата информация за договор № С152805/14.06.2024 г., на стойност 21 316 лв. с ДДС, е изпратена до НАП и АМ с уведомление рег. № 608706/28.08.2024 г. след определения за това срок – до 30 дни от сключването му.³⁰¹

д) Заявените по договорите учебници и учебни помагала са определени в съответствие с чл. 164, ал. 2 от ЗПУО, чл. 8, т. 3 от ПМС № 79/2016 г. и процедурата по т. 10 от Инструкцията

²⁹⁵ ОД № III-1.11

²⁹⁶ ОД № III-1.11

²⁹⁷ ОД № III-1.1, папка 2 „Разходи“, под-папка 2 „Учебници“, т. 1

²⁹⁸ По обществена поръчка с УНП [00304-2024-0002](#): Договор № 240691/15.03.2024 г. на стойност 4 203,30 лв. без ДДС или 4 581,60 лв. с ДДС, с изпълнител „С.А.Н. ПРО“ ЕООД; договор № 352268/15.03.2024 г. на стойност 4 675,16 лв. без ДДС или 5 095,92 лв. с ДДС с изпълнител „Клет България“ ООД; По обществена поръчка с УНП [00304-2024-0005](#): договор № 473562/14.06.2024 г. на стойност 8 680,64 лв. без ДДС или 9 461,90 лв. с ДДС с изпълнител „Клет България“ ООД; договор № С152805/14.06.2024 г. на стойност 19 555,96 лв. без ДДС или 21 316 лв. с ДДС с изпълнител „Юнивърс“ ЕООД; Общо: 40 455,42 лв. с ДДС

²⁹⁹ ОД №№ 1.12, 1.13, 1.14 и 1.15

³⁰⁰ Обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от I до IV клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2024/2025 година, по обособени позиции“ (УНП [00304-2024-0002](#)); Обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от VII до XII клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2024/2025 година, по обособени позиции“ (УНП [00304-2024-0005](#))

³⁰¹ ОД № III-1.14

за доставка, предоставяне, опазване, съхранение и отчитане учебниците и учебните помагала (ИДПОСОУЧ), утвърдена със заповед № 942/04.06.2021 г. на директора.

Учебниците и учебните помагала са определени от учителите, които преподават по съответните учебни предмети, след съгласуване с Обществения съвет и съгласно утвърдените със заповед № РД09-172/23.01.2024 г. на министъра на образованието и науката (МОН) списъци на учебниците и учебните комплекти, които може да се използват в системата на предучилищното и училищното образование за учебната 2024/2025 г. Приетите решения от учителите и Обществения съвет са документирани с протоколи.³⁰²

Заявките за необходимото количество учебници и учебни помагала по класове и учебни предмети са изготвени от главния счетоводител съгласно утвърдените от МОН образци, въз основа на подадена информация от заместник-директор по учебната дейност за броя на учениците по класове през учебната 2024/2025 година. След подписването им от директора на училището, заявките са изпратени до Община Русе в качеството на ПРБ.

е) Съгласно т. 12 от ИДПОСОУЧ заявените количества учебници и учебни комплекти се получават от домакина на училището, съобразно договорените условия с доставчика.

По договори № 352268/15.03.2024 г. и № 473562/14.06.2024 г., с изпълнител „Клет България“ ООД, не са съставени приемо-предавателни протоколи за доставените учебници и учебни помагала,³⁰³ с което не са спазени клаузите по т. 10 от договорите и т. 12 от ИДПОСОУЧ. Доставката е приета въз основа на издадените от изпълнителя фактури, в които са посочени вида, количеството, единичната цена и стойността на заявените и доставени учебници, учебни помагала и достъп до ЕЧ учебници.

По договор № 240691/15.03.2024 г., с изпълнител „С.А.Н.-ПРО“ ООД, и договор № С152805/14.06.2024 г., с изпълнител „Юнивърс“ ЕООД, приемо-предавателните протоколи са подписани за приел съответно от счетоводителя и от главния счетоводител в училището, без да са оправомощени за това,³⁰⁴ в неизпълнение на т. 12 от ИДПОСОУЧ.

ж) Извършените по договорите разходи са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. В изпълнение на т. 13 от ИДПОСОУЧ за доставените учебници и учебни помагала от счетоводител са изготвени складови разписки.

з) За три³⁰⁵ договора от възложителя не е извършено договореното авансово плащане и посочената в тях обща цена е платена след изпълнението на доставката.³⁰⁶ По договор № С152805/14.06.2024 г., с изпълнител „Юнивърс“ ЕООД, не е спазен договорения срок за извършване на плащането – до пет дни от изпълнение на доставката и представяне на фактура.³⁰⁷ В съответствие с чл. 182б от ДОПК и т.т. 2-4 от РМС № 592/2018 г. плащането е извършено след получаване на потвърждение от МФ, че изпълнителят няма просрочени публични задължения.

Плащанията по договорите са извършени по банков път в съответствие със стойността по издадените фактури и заявките на учебници и учебни помагала.³⁰⁸

и) За четирите договора от възложителя е изпратено за публикуване в РОП/ПК обявление за приключен договор на 13.03.2025 г., като не е спазен срокът по чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) – до 30 дни от изпълнението на договорите, настъпило с

³⁰² ОД №№ III-1.12, III-1.13, III-1.14 и III-1.15

³⁰³ ОД №№ III-1.13 и III-1.14

³⁰⁴ ОД №№ III-1.12 и III-1.15

³⁰⁵ Договор № 240691/15.03.2024 г. с изпълнител „С.А.Н. ПРО“ ЕООД; договори № 352268/15.03.2024 г. и 473562/14.06.2024 г. с изпълнител „Клет България“ ООД

³⁰⁶ ОД №№ III-1.12, III-1.13 и III-1.14

³⁰⁷ ОД № III-1.15

³⁰⁸ ОД №№ III-1.12, III-1.13, III-1.14 и III-1.15

извършване на плащането по тях.³⁰⁹ Извършено е нарушение на чл. 29, ал. 3 от ЗОП, вр. с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

1.2.2.2. При извършената проверката на контролните дейности, регламентирани в ЗФУКПС, ВПОПФКЗ, ВППК и ВПСДП, прилагани при сключването на договорите и изпълнението на разходите, е установено:

а) Преди сключване на договорите предварителен контрол за законосъобразност е осъществен от финансов контролор в Община Русе по реда, регламентиран в утвърдените от кмета ВПОПФКЗ, както следва:

- по договор № 240691/15.03.2024 г. с изпълнител „С.А.Н. ПРО“ ЕООД и договор № 352268/15.03.2024 г. с изпълнител „Клет България“ ООД, осъщественият контрол е документиран с *контролен лист за извършване на предварителен финансов контрол преди сключване на договори по ЗОП*, съставен общо за двата договора. В него от финансовия контролор са отбелязани извършените проверки за представяне от изпълнителите на изискуемите документи по чл. 58, ал. 1, т.т. 2-4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2017 г.) преди сключване на договора за възлагане на обществена поръчка. Контролният лист не съдържа проверки за законосъобразното провеждане на процедурата за възлагане на обществената поръчка, за представяне на свидетелство за съдимост от изпълнителя по чл. 58, ал. 1, т.т. 2-4 от ЗОП, за наличие на бюджетни средства и компетентност на лицето, което иска поемане на задължение;³¹⁰

- по договор № 473562/14.06.2024 г. с изпълнител „Клет България“ ООД и договор № С152805/14.06.2024 г. с изпълнител „Юнивърс“ ЕООД, осъщественият контрол е документиран с *контролен лист за извършване на предварителен финансов контрол*, съставен общо за двата договора. В него от финансовия контролор са отбелязани извършените проверки, регламентирани в т. 4.3 от Раздел V „Процедура за поемане на задължение“ от ВПОПФКЗ: за наличие на всички необходими документи; за наличие на бюджетни средства; за компетентност на лицето, което иска поемане на задължението; за спазване на нормативните актове и вътрешните правила, свързани с поемането на финансово задължение.³¹¹

б) Преди извършване на плащанията по договорите, фактурите са представени от главния счетоводител на училището на финансов контролор в Община Русе за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. От финансовия контролор са съставени контролни листи, в които не е изразено писмено становище за извършване на плащанията.³¹²

в) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Раздел III, т. 1 от ВПСДП, при сключването на договорите и извършване на плащанията по тях е приложена системата на двоен подпис от главния счетоводител и от директора на училището.³¹³

Разходи за учебници и учебни помагала за безвъзмездно ползване от учениците от I до XII клас на обща стойност 40 455,42 лв. с ДДС са извършени на основание четири договора, сключени след проведени процедури по ЗОП. Установени са съществени нарушения и несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, като: договорите не съдържат условия и ред за прекратяването им; за сключването на един договор изискуемата информация е изпратена до НАП и АМ след законоустановения срок; за приемането на доставките по два договора не са съставени прямо-предавателни протоколи, а по други два

³⁰⁹ по договор № 240691/15.03.2024 г. с изпълнител „С.А.Н. ПРО“ ЕООД – платежно нареждане (ПН) от 30.07.2024 г.; по договор № 352268/15.03.2024 г. с изпълнител „Клет България“ ООД – ПН от 14.06.2024 г.; по договор № 473562/14.06.2024 г. с изпълнител „Клет България“ ООД – ПН от 11.07.2024 г.; по договор № С152805/14.06.2024 г. с изпълнител „Юнивърс“ ЕООД – ПН от 28.08.2024 г.

³¹⁰ ОД № III-1.1, папка 2 „Разходи“, под-папка 2 „Учебници“, т.т. 1.1 и 2.1

³¹¹ ОД №№ III-1.14 и III-1.15

³¹² ОД №№ III-1.12, III-1.13, III-1.14 и III-1.15

³¹³ ОД №№ III-1.12, III-1.13, III-1.14 и III-1.15

договора – протоколите са подписани за приел от счетоводителя и главния счетоводител, без да са оправомощени за това; от възложителя не са спазени клаузите за извършване на авансово плащане и цената по три договора, платени след изпълнение на доставките; от възложителя не е спазен договорения срок за извършване на плащането по един договор; не е спазен законоустановения срок за изпращане на обявление за приключените три договора за публикуване в РОП.

Разходите по договорите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат изискуемите реквизити по ЗДДС и са платени по банков път.

Контролният лист за извършените проверки по два договора не съдържа проверки за: законосъобразното провеждане на процедурата за възлагане на обществената поръчка; представяне на свидетелство за съдимост от изпълнителя; наличие на бюджетни средства и компетентност на лицето, поискала поемане на задължението.

Преди извършване на плащанията по договорите, от финансовия контролор са съставени контролни листи, в които не е изразено писмено становище за извършване на плащанията. При сключването на договорите и при плащанията по тях е приложена системата на двоен подпис от главния счетоводител и от директора.

1.2.3. Разходи за външни услуги

През одитирания период от СУ са отчетени разходи за външни услуги на обща стойност 215 945 лв., от които 164 541 лв. по договори, сключени директно.³¹⁴ Извършена е проверка на четири договора, по които са извършени разходи общо за 65 385 лв., за съответствие с изискванията на ДОПК, ЗОП, ЗЗД, ЗДДС, ЗФУКПС, РМС № 592/2018 г., ВПСФУК, ВПСДП и договорните клаузи, и е установено:

1.2.3.1. За извършване на *физическа охрана и пропускателен режим от директора са сключени два договора, с изпълнител „Ерика-97“ ООД: договор № 255/ 08.12.2022 г. за срок от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.*³¹⁵ *и договор № 259/23.08.2023 г. за срок от 15.09.2023 г. и до 30.06.2024 г.*³¹⁶

а) Договорите са сключени директно, на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр.102/2019 г.) за възлагане на услуга по Приложение № 2 от ЗОП с цена 3 000 лв. без ДДС или 3 600 лв. с ДДС, като за изпълнените по тях услуги от училището са извършени разходи на обща стойност 60 120 лв. с ДДС.

б) Договорите не съдържат съществени за тяхното изпълнение условия, като: в тях не е пояснено, че посочената цена е месечна и не е определена общата стойност за целия срок на действие; не са посочени начин и условия за извършване на плащане, ред за отчитане изпълнението на възложените услуги и за приемането им от възложителя; не са предвидени санкции за изпълнителя в случай на непълно или некачествено изпълнение на възложените услуги, с което не са защитени в достатъчна степен интересите на възложителя при неизпълнение на задълженията на изпълнителя.

в) От директора не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол върху изпълнението на договорите и приемане на извършените охранителни услуги. Съгласно утвърдените от директора Правилници за контролно-пропускателния режим в СУ за учебните 2022/2023 г. и 2023/2024 г., осъществяването на контрол върху дейността е възложено на заместник-директора по АСД.³¹⁷

³¹⁴ ОД № III-1.16

³¹⁵ ОД № III-1.17

³¹⁶ ОД №№ III-1.17 и III-1.18

³¹⁷ ОД №№ III-1.19 и III-1.20

г) Съгласно т. 3.15 от договорите³¹⁸, изпълнителят има право да изисква увеличаване на месечната цена за охрана пропорционално на покачването на минималната работна заплата за страната. По договор № 259/23.08.2023 г., на основание т. 3.15 от същия и ПМС № 193/12.10.2023 г. за определяне на минималната работна заплата (МРЗ) за страната за 2024 г., с което МРЗ е увеличена от 780 лв. на 933 лв. или с 19,6 на сто, между изпълнителя и възложителя е сключено Допълнително споразумение от 16.01.2024 г. към договора.³¹⁹ С него е договорено изменение на месечната цена от 3 000 лв. на 3 600 лв. без ДДС, считано от 01.01.2024 г., като увеличението е 20 на 100. Не е изпълнена т. 3.15 от договора за увеличение на цената пропорционално на изменението в минималната работна заплата за страната,³²⁰ съгласно което месечната цена следва да бъде 3 588 лв. без ДДС.

д) След сключването на допълнителното споразумение, общата цена по договор № 259/23.08.2023 г. възлиза на 38 520 лв. с ДДС. Поради настъпване на обстоятелство, което налага уведомяване на НАП и АМ по реда на РМС № 592/2018 г., информация за договора е изпратена от главния счетоводител с уведомление рег. № 535441/06.06.2024 г. В несъответствие с т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г. не е спазен срокът за уведомяване – до 30 дни от сключване на допълнителното споразумение.³²¹

е) Между страните не са съставяни документи за отчитане и приемане на изпълнените услуги преди тяхното заплащане поради липса на договорена клауза за това. Изпълнението на охранителните услуги е удостоверено с издадените от изпълнителя месечни данъчни фактури, в които услугите са остойностени по договорените цени.³²²

ж) По договор № 255/08.12.2022 г., са извършени разходи на обща стойност 21 600 лв. с ДДС, а по договор № 259/ 23.08.2023 г. - 38 520 лв. с ДДС. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по фактурите са извършени по банков път, при спазване на срока по т. 4.6 от договорите - до 15-то число на следващия месец.³²³

з) В несъответствие с т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г., по договор № 259/23.08.2023 г. за изпълнените услуги по четири фактури - от месец януари до месец април 2024 г. включително, са извършени плащания на обща стойност 17 280 лв. с ДДС, за които от главния счетоводител не е изпратена изискуемата информация до НАП и АМ, а по фактура № 23230/01.07.2024 г. за охрана през месец юни 2024 г. на стойност 4 320 лв. с ДДС, плащането е извършено преди получаване на потвърждение от МФ за липсата на публични задължения на изпълнителя.³²⁴

и) В неизпълнение на т. 2 от Инструкцията за действия при поемане на задължение към ВППК, за поемането на задълженията по договорите не са съставени заявки.³²⁵

к) Преди сключване на договорите, от финансов контролор в Община Русе е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи, в които за стойност на поетите по тях финансови задължения е посочена договорената месечна цена, вместо общата стойност на договорите за целия срок на действието им.

л) За осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащане, фактурите за охрана са представяни ежемесечно от главния счетоводител на финансов контролор в Община Русе, заедно с приложени описи към тях. От финансовите контролори, извършили проверките, са съставени контролни листи, в които не е изразено

³¹⁸ ОД № III-1.1, папка 2 „Разходи“, под-папка 3 „Външни услуги“, т.т. 1 и 2

³¹⁹ ОД № III-1.1, папка 2 „Разходи“, под-папка 3 „Външни услуги“, т. 1.5

³²⁰ ОД № III-1.18

³²¹ ОД № III-1.18

³²² ОД №№ III-1.17 и III-1.18

³²³ ОД №№ III-1.17 и III-1.18

³²⁴ ОД № III-1.18

³²⁵ ОД №№ III-1.17 и III-1.18

писмено становище за извършването на разходи на обща стойност 52 200 лв. с ДДС, от които 21 600 лв. по договор № 255/08.12.2022 г. и 30 600 лв. по договор № 259/23.08.2023 г.

м) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Раздел III, т. 1 от ВПСДП, при сключването на договорите и извършване на плащанията по тях е приложена системата на двоен подпис от главния счетоводител и от директора на училището.

1.2.3.2. За обучение на педагогически специалисти от директора са сключени два договора с изпълнител *Образователен център „Перспективи“ ЕООД - договор от 04.04.2024 г.*³²⁶ *за обучение на тема „Прилагане на STEM – подход в образованието“ и договор от 18.04.2024 г.*³²⁷ *за обучение на тема „Иновативни методи за работа в образователните институции. Използване на интерактивни форми и методи в процеса на обучение“.*³²⁸

а) Договорите са сключени при цена 45 лв. за един квалификационен кредит, т.е. за един участник, като за изпълнените по тях услуги от училището са извършени разходи на обща стойност 5 265 лв.³²⁹ Договорите не съдържат съществени за тяхното изпълнение условия, като: в тях не е посочен брой на педагогическите специалисти, които следва да се обучават и не е определена обща стойност; не са посочени начин и условия за извършване на плащане, ред за отчитане изпълнението на възложените услуги и за приемането им от възложителя; не са предвидени санкции за изпълнителя в случай на непълно или некачествено изпълнение на възложените услуги.

б) От директора не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол върху изпълнението на договорите и приемане на извършените услуги. Поради това и поради липсата на уговорен с договорите ред, между страните не са съставяни документи за отчитане и приемане на изпълнените обучения преди тяхното заплащане.

в) За извършените обучения от изпълнителя е издадена фактура общо за двата договора, без да са пояснени натуралните и стойностните показатели за нейното изчисляване – действителен брой обучени педагогически специалисти и единична цена. Фактурата е издадена въз основа на поименни списъци на участниците, които не съдържат дата на провеждане на обученията. По договор от 04.04.2024 г. е установено несъответствие между общия брой на педагогическите специалисти, вписани в поименния списък и действителният брой на обучените участници съгласно фактурата.

г) Преди сключване на договорите от финансов контролор в Община Русе е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи, в които не са обосновани изразените писмени становища относно размера на поетите задължения.

д) Преди извършване на плащане, фактурата за изпълнените обучения е представена от главния счетоводител на финансов контролор в Община Русе заедно с други фактури по приложен опис към тях. От финансовия контролор, извършил проверките, е съставен контролен лист, в който не е изразил писмено становище относно разходите за обучение на обща стойност 5 265 лв.

е) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Раздел III, т. 1 от ВПСДП, при сключването на договорите и извършването на плащанията по тях е приложена системата на двоен подпис от главния счетоводител и от директора на училището.

При проверката на управленските решения и действия за разходи за външни услуги са установени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, като: в договорите не са посочени обща стойност, начин и условия за извършване на плащане, ред за отчитане изпълнението на възложените услуги и за приемането им от възложителя; не са предвидени

³²⁶ ОД 1.1, папка 2 „Разходи“, под-папка 3 „Външни услуги“, т. 3.1

³²⁷ ОД 1.1, папка 2 „Разходи“, под-папка 3 „Външни услуги“, т. 3.2

³²⁸ ОД №№ III-1.16 III-1.21 и III-1.22

³²⁹ ОД № III-1.16

санкции за изпълнителя в случай на непълно или некачествено изпълнение на възложените услуги.

По един договор за охрана е сключено допълнително споразумение за увеличение на цената, като не е спазена клаузата за изменение пропорционално на увеличението на минималната работна заплата за страната, изпратена е до НАП и АМ информация след определения за това срок, а за плащания по четири фактури не е изпратена и плащането по една фактура е извършено преди получаване на потвърждение от МФ.

От директора не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол върху изпълнението на договорите и приемане на извършените услуги.

В контролните листи по договорите за охрана от финансовия контролър неправилно е посочена стойността на поеманото финансово задължение, а в тези по договорите за обучение – посочената стойност на финансовото задължение не е обоснована, поради липса на информация за броя на участниците. От финансовия контролър са съставени контролни листи, в които не е изразено писмено становище за извършване на плащанията, с изключение на две фактури по договор за охрана.

При сключването на договорите и при плащанията по тях е приложена системата на двоен подпис от главния счетоводител и директора на училището.

2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

На основание 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.

2.1.1. Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в СУ „Васил Левски“ гр. Русе (ВПУЦОП)

През одитирания период със заповед № 544/19.12.2023 г. на директора са утвърдени [ВПУЦОП](#) в сила от 01.01.2024 г.³³⁰ С тях са регламентирани процесите по прогнозиране на потребностите, планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки, както и контрола по изпълнението на сключените договори. Определени са длъжностните лица, ангажирани на отделните етапи от цикъла за възлагане на обществени поръчки, както и всички документи, които следва да бъдат изготвени.

В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП³³¹ във [ВПУЦОП](#) са уредени редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане, вкл. за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, като се отчете времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документирание на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на

³³⁰ ОД № III-2.1, папка 1, т. 1

³³¹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

цикъла на обществените поръчки, както и за публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

Съгласно чл. 4 от [ВПУЦОП](#), лицата отговарящи за провеждане и изпълнение на процедурите по обществените поръчки са директора, главния счетоводител и външни експерти или юристи. Задълженията и отговорностите на служителите, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки са определени във ВПУЦОП и в длъжностните им характеристики.³³²

2.1.2. Със заповеди [№ 142/24.10.2016 г.](#) и [№ 1054/04.05.2023 г.](#) на директора на училището са оправомощени длъжностни лица, които да осъществяват обмен на информация с Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) чрез ИС на МФ.³³³

От директора на СУ не са издадени актове за определяне на длъжностни лица, които да получат достъп до информационните системи на Министерство на правосъдието (МП), НАП, АМ, Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) и общините по седалището на участниците в обществени поръчки, във връзка с изпълнение на разпоредбите на чл. 112, ал. 9, т. 3 от ЗОП.³³⁴ За одитирания период, оторизиран да подава заявления и да получава документи и/или информация от националните бази данни, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и тези за съответствието на участниците с поставените критерии за подбор, е главният счетоводител, въз основа на подадени от възложителя заявки за достъп.³³⁵

Съдържанието на действащите ВПУЦОП е в съответствие с минимално определеното в ППЗОП, като в тях са уредени процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки, както и контрола по изпълнението на сключените договори и правомощията на отговорните длъжностни лица.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури.

Редът и условията за прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки в СУ през 2024 г. са регламентирани в Част втора на Глава I „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ от [ВПУЦОП](#). В чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП се съдържа обхвата, а в чл. 8 са определени реда и отговорните длъжностни лица в процеса по планиране на възлагането на обществените поръчки.

В чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че в срок до 31.01. счетоводителят изготвя информация за извършените разходи през предходната финансова година за доставки и услуги със сходен предмет и за строителство, както и за договорите, чиито срокове изтичат през календарната година и следва да бъдат подновени. При установена необходимост от възлагане на обществени поръчки, главният счетоводител в срок до 28.02. представя на директора за утвърждаване проект на годишен план-график на процедурите през календарната година. Годишният план-график се утвърждава от директора на СУ, а при настъпване на обстоятелствата по чл. 8, ал. 5 от ВПУЦОП същият се актуализира. В проекта на план-графика се включват: наименованието на поръчката; вида на процедурата и предвидения ред за

³³² ОД № III-2.1, папка 2

³³³ ОД № III-2.1, папка 1, т. 10 и т. 11

³³⁴ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³³⁵ ОД № III-2.2

възлагане, вкл. събиранията на оферти с обява; прогнозната стойност на поръчката; времето за подготовка на документацията за поръчката, в т.ч. на заданието за съответната поръчка, с посочване на крайна дата; времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на оферти, работа на комисията и сключване на договора, чрез посочване на ориентировъчни дати; отговорното длъжностно лице, отговарящо за стартирането на подготовката, провеждането на процедурата и сключването и контрола на договора за изпълнение на поръчката.³³⁶

При извършената проверка на етапите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г. е установено:³³⁷

а) От възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребностите от строителство, доставки и услуги. През одитирания период в СУ се прилагат стратегически документи, съдържащи информация за планирани разходи/инвестиции, като: [Стратегия за развитие на СУ „Васил Левски“ - Русе през периода 2021/22 - 2024/25 учебна година](#); [Стратегия за развитие на СУ „Васил Левски“ - Русе през периода 2023-2028 година](#); [План за действие и финансиране на изпълнение на Стратегията за развитие на СУ „Васил Левски“ \(2022/2023 – 2027/2028\)](#) и [Годишен план на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2024/2025 г.](#) В тях са посочени приоритетните за училището направления, дейностите за тяхното реализиране, сроковете за изпълнение, източниците на финансиране и др.³³⁸

б) От главния счетоводител в СУ не е изготвена информация за 2024 г., за извършените през предходната финансова година разходи за доставка, услуги и/или строителство със сходен предмет, както и за договорите, чиито срокове изтичат през календарната година и следва да бъдат подновени, с което не е спазено изискването на чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП.

в) В СУ са изготвени графици за потребностите от провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки през [2023 г.](#) и [2024 г.](#), които са утвърдени от директора съответно на 16.01.2023 г. и на 15.02.2024 г. на основание чл. 8, ал. 4 от ВПУЦОП.³³⁹ Графиките за двете години не са подписани от лицето, което ги е съставило, поради което не може да оцени съответствието с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП същите да са изготвени от главния счетоводител на СУ.³⁴⁰

г) В графиките се съдържа информацията, определена в чл. 26, ал. 1 от ППЗОП и в чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП, с изключение на информация за срока на изпълнение на договора, в несъответствие с чл. 26, ал. 2 от ППЗОП.^{341, 342}

д) Всички проведени процедури за възлагане на обществени поръчки през [2023 г.](#) и [2024 г.](#) са включени в план-графиците за съответната година.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП. Установени са несъществени отклонения от правната рамка, като: не е изготвена информация за 2024 г., за извършените през предходната финансова година разходи за доставка, услуги и/или строителство, както и за договорите, чиито срокове изтичат през календарната година. Графиките съдържат информацията, определена в ППЗОП, с изключение на срока за изпълнение на договорите.

³³⁶ ОД № III-2.1, папка 1, т. 1

³³⁷ ОД № III-2.3

³³⁸ ОД № III-2.1, папка 3, т. 1-3

³³⁹ ОД № III-2.1, папка 3, т. 4 и т. 5

³⁴⁰ ОД № III-2.1, папка 3, т. 4 и 5

³⁴¹ ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

³⁴² ОД № III-2.1, папка 3, т. 4 и т. 5

2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП директорът на СУ, като ръководител на публичноправна организация е възложител на обществени поръчки. През одитирания период фактическите действия по възлагането на обществените поръчки са осъществявани от директора в качеството му на възложител, а при отсъствие - от заместник-директор в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, оправомощено с отделни заповеди за всеки конкретен случай.

През одитирания период обществените поръчки на СУ са възлагани чрез [профила на купувача](#) в Централизираната автоматизирана информационна система за Електронни обществени поръчки (ЦАИС ЕОП/платформата). Същите са обособени в отделни електронни преписки, съдържащи документи, договори, протоколи, актове и кореспонденция, свързани с конкретните обществени поръчки, както и съответната информация за датата и часа на тяхното публикуване.

През одитирания период в СУ са открити и възложени чрез процедури девет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 760 752,77 лв. без ДДС,³⁴³ в т.ч. четири процедури на „договаряне без предварително обявление“, три процедури на „публично състезание“ и две процедури на „пряко договаряне“. Сключени са 18 договора за обществени поръчки, на обща стойност 760 375,41 лв. без ДДС.

Фигура № 2

Открити и възложени обществени поръчки, чрез процедури, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. с обща прогнозна стойност 760 752,77 лв. без ДДС.

Процедури на "договаряне без предварително обявление"	Процедури на "публично състезание"	Процедури на "пряко договаряне"
<p>1. „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от I до VII клас на СУ „Васил Левски“ за учебната 2023/2024 година, по обособени позиции“ (УНП 00304-2023-0003) и прогнозна стойност 80 292,56 лв. без ДДС;</p> <p>2. „Доставка на учебници и достъп до електронно четими варианти на учебници по учебен предмет Компютърно моделиране и информационни технологии за VII клас за учебната 2023/2024 г.“ (УНП 00304-2023-0004) и прогнозна стойност 3 591,93 лв. без ДДС;</p> <p>3. „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от I до IV клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2024/2025 година, по обособени позиции“ (УНП 00304-2024-0002) и прогнозна стойност 47 397,49 лв. без ДДС;</p> <p>4. „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими варианти на учебници за учениците от VII до XII клас на СУ „Васил Левски“ гр. Русе за учебната 2024/2025 година, по обособени позиции“ (УНП 00304-2024-0005) и прогнозна стойност 98 543,73 лв. без ДДС.</p>	<p>1. „Избор на доставчик на електрическа енергия и координатор на балансираща група за обекти на ниско напрежение за нуждите на СУ „Васил Левски“ (УНП 00304-2023-0001) с прогнозна стойност 109 029,16 лв. без ДДС;</p> <p>2. „Избор на оператор за отпечатване и доставка на ваучери за храна за служителите на СУ „Васил Левски“ (УНП 00304-2023-0005) и прогнозна стойност 92 470 лв. без ДДС;</p> <p>3. „Избор на оператор за предоставяне на ваучери за храна на електронен носител за нуждите на СУ „Васил Левски“ гр. Русе“ (УНП 00304-2024-0003) и прогнозна стойност 101 832 лв. без ДДС.</p>	<p>1. „Периодично приготвяне и доставки на подкрепителни закуски за учениците от първи до четвърти клас на СУ „Васил Левски“ (УНП 00304-2023-0002) с прогнозна стойност 95 850 лв. без ДДС;</p> <p>2. „Периодично приготвяне и доставки на подкрепителни закуски за учениците от първи до четвърти клас на СУ „Васил Левски“ (УНП 00304-2024-0004) и прогнозна стойност 131 745,90 лв. без ДДС.</p>
Обща прогнозна стойност: 229 825,71 лв. без ДДС	Обща прогнозна стойност: 303 331,16 лв. без ДДС	Обща прогнозна стойност: 227 595,90 лв. без ДДС

2.3.1. При извършената проверка на възложените през одитирания период девет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 760 752,77 лв. без ДДС,³⁴⁴ за съответствие с

³⁴³ ОД № III-2.4

³⁴⁴ УНП: [00304-2023-0001](#); [00304-2023-0002](#); [00304-2023-0003](#); [00304-2023-0004](#); [00304-2023-0005](#); [00304-2024-0002](#); [00304-2024-0003](#); [00304-2024-0004](#) и [00304-2024-0005](#).

изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в училището ВПУЦОП са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:³⁴⁵

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП,³⁴⁶ преди откриване на седем процедури³⁴⁷ от възложителя са проведени пазарни проучвания за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществените поръчки (или отделните обособените позиции), документиран с протоколи, доклади или становища на заместник-директори или главен счетоводител и представени пред директора на училището.

б) За проведените процедури не са въвеждани данни в ССИ, тъй като прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ и б. „д“ от ЗОП.³⁴⁸

в) Процедурите са открити с решения на директора, попълнени по образец с минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 1, т. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията и документациите на обществените поръчки - при процедурите „публично състезание“³⁴⁹ и поканите за участие при процедурите на „пряко договаряне“.³⁵⁰ В решенията за откриване на процедурите на „договаряне без предварително обявление“³⁵¹ от възложителя е посочено, че прилага хипотезата на чл. 65, ал. 1, вр. чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП и няма да изпраща покани за участие в нея, а ще сключи договори с определените за изпълнители по отделните обособени позиции.

г) Решенията за откриване на процедурите и одобрените с тях обявления, документации или покани за участие са публикувани в РОП съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОП³⁵² в деня на тяхното откриване.

д) Определеният от възложителя критерий за възлагане на поръчките е икономически най-изгодна оферта въз основа на „най-ниска цена“ по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

е) В съответствие с чл.чл. 59-64 от ЗОП³⁵³ в обявленията на обществените поръчки / поканите за участие в преговори са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците, ведно с документите за доказване на съответствието с тях.

ж) Постъпилите оферти в процедурите на „публично състезание“ и на „пряко договаряне“ (и/или по отделните обособени позиции) са подадени в електронен вид, чрез платформата и декриптирани в деня, посочен от възложителя. За провеждане на процедурите, от възложителя са назначени комисии, в състав от нечетен брой членове. Съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП, действията на комисиите са документиран в протоколи, утвърдени от възложителя и публикувани в РОП в нормативно определените срокове.

з) Процедурите „публично състезание“ и „пряко договаряне“ са приключени от възложителя с решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, съдържанието на които съответства на минимално определеното в чл. 22, ал. 5, във вр. ал. 1, т. 6 от ЗОП. Решенията са издадени в предвидения за това 10-дневен срок от утвърждаване на докладите (протоколите), в изпълнение на изискванията на чл. 106, ал. 6 от ЗОП и са публикувани в платформата в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.³⁵⁴

³⁴⁵ ОД №№ III-2.1, папка 4 и III-2.5, III-2.6, III-2.7, III-2.8 и III-2.9

³⁴⁶ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁴⁷ УНП: [00304-2023-0001](#); [00304-2023-0003](#); [00304-2023-0004](#); [00304-2023-0005](#); [00304-2024-0002](#); [00304-2024-0003](#) и [00304-2024-0005](#).

³⁴⁸ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁴⁹ УНП: [00304-2023-0001](#); [00304-2023-0005](#) и [00304-2024-0003](#)

³⁵⁰ УНП: [00304-2023-0002](#) и [00304-2024-0004](#)

³⁵¹ УНП: [00304-2023-0003](#); [00304-2023-0004](#); [00304-2024-0002](#) и [00304-2024-0005](#)

³⁵² ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁵³ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁵⁴ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

и) С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки (и/или на отделните обособени позиции), са сключени писмени срочни договори след представени или служебно събрани документи, удостоверяващи съответствието им с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, и след представени гаранции за изпълнение, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.³⁵⁵

Договорите са сключени след влизане в сила на решенията за определяне на изпълнител, на основание чл. 112, ал. 8 от ЗОП, съответстват на проектите, приложени в документациите и са допълнени с предложенията от офертите на участниците, въз основа на които същите са определени за изпълнители съгласно чл. 112, ал. 4 от ЗОП.³⁵⁶

Съдържанието на договорите за възлагане на пет³⁵⁷ обществени поръчки е в съответствие с минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП.^{358,359}

В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП³⁶⁰ всички договори, ведно с приложенията към тях, са публикувани в РОП в деня на публикуване на обявленията за възложена поръчка.

к) Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 и т. 2, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП³⁶¹ за сключените договори по проведените процедури на „договаряне без предварително обявление“ са изпратени обявления за възложена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС в предвидения за това 30-дневен срок от тяхното подписване.

л) На основание чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП³⁶² за договорите за обществени поръчки, сключени в резултат на процедури „публично състезание“ и „пряко договаряне“, са изпратени за публикуване обявления за възложени поръчки в предвидения за това 30-дневен срок от деня на тяхното подписване.

м) В училището са създадени и се поддържат досиета на проведените процедури на хартиен и електронен носители, осигуряващи документална проследяемост за решенията и действията на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите. Всички досиета на хартиен носител се съхраняват от главния счетоводител, а електронните досиета се създават и поддържат в РОП и на публичния профил на купувача в ЦАИС ЕОП, като в тях се публикуват всички документи, свързани с откриването, провеждането и възлагането на конкретните поръчки.

2.3.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) При две обществени поръчки с УНП [00304-2023-0002](#) и УНП [00304-2024-0004](#), възложени чрез процедура на „пряко договаряне“, от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната им прогнозна стойност, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.^{363, 364}

б) Съдържанието на договорите за възлагане изпълнението на четири³⁶⁵ обществени поръчки не съответства на минимално определеното в чл. 69, т. 9 от ППЗОП,³⁶⁶ като в тях не са уредени условията и редът за прекратяването им.³⁶⁷

³⁵⁵ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁵⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁵⁷ УНП: [00304-2023-0001](#); [00304-2023-0002](#); [00304-2023-0005](#); [00304-2024-0003](#) и [00304-2024-0004](#)

³⁵⁸ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁵⁹ ОД № III-2.1, папка 4, под-папки 1, 2, 5, 7 и 8

³⁶⁰ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁶¹ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁶² ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁶³ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁶⁴ ОД №№ III-2.1, папка 4, под-папка 2 и 8, и III-2.10

³⁶⁵ УНП: [00304-2023-0003](#); [00304-2023-0004](#); [00304-2024-0002](#) и [00304-2024-0005](#)

³⁶⁶ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁶⁷ ОД №№ III-2.1 (папка 4, под-папки: 3, 4, 6 и 9), III-2.6, III-2.7, III-2.8 и III-2.9

в) Обществена поръчка с предмет „Избор на доставчик на електрическа енергия и координатор на балансираща група за обекти на ниско напрежение за нуждите на СУ „Васил Левски“ - Русе“ (УНП [00304-2023-0001](#)) и прогнозна стойност 109 029,16 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“.³⁶⁸

Съгласно чл. 51, ал. 3, във вр. ал. 2 от ППЗОП³⁶⁹ членове на комисията за провеждане на процедурата могат да са и външни лица, като в тези случаи възложителят сключва писмен договор с всяко от лицата, привлечени като председател или членове на комисията.

За провеждане на процедурата, със [заповед № 850/14.03.2023 г.](#) на директора е назначена комисия, в състав от председател, външно лице по смисъла на чл. 51, ал. 3, във вр. ал. 2 от ППЗОП, и двама членове.

С външното лице не е сключен писмен договор. Включването му в комисията е обосновано с [договор № 2/31.01.2023 г.](#), сключен между училището и „СИП-2000“ ООД, според който изпълнителят се задължава да осигури експерт, който да вземе участие в комисиите за провеждане на обществените поръчки.

Използвания подход е неправилен и в нарушение на цитираната правна норма, тъй като законодателят изрично е определил начинът за наемане на външни експерти като членове на комисиите за провеждане на процедурите, а именно чрез писмен договор, сключен с всяко от тези лица.

г) Обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници и достъп до електронно четими варианти на учебници по учебен предмет Компютърно моделиране и информационни технологии за VII клас за учебната 2023/2024 г.“ (УНП [00304-2023-0004](#)) и прогнозна стойност 3 591,93 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“.³⁷⁰

Съгласно чл. 112, ал. 8 от ЗОП възложителят няма право да сключи договор с определения изпълнител преди влизането в сила на всички решения по процедурата, освен когато е допуснато предварително изпълнение или когато процедурата е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 4, чл. 138, ал. 1, чл. 164, ал. 1, т. 3 или т. 4, или чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Според чл. 197, ал. 1, т. 5, б. „а“, във вр. чл. 196, ал. 1, т. 1 от ЗОП³⁷¹ на обжалване по реда на Глава двадесет и седма от ЗОП подлежи всяко решение на възложителя по процедура за възлагане на обществена поръчка, включително въз основа на рамково споразумение, динамична система за покупки или квалификационни системи, като жалба може да се подава в 10-дневен срок от датата на публикуване на решенията за провеждане на процедури на договаряне по чл. 18, ал. 1, т.т. 8 - 10 и 13 от ЗОП.

Процедурата е открита с [решение № F387353/14.06.2023 г.](#) на директора, което съдържа нормативното основание за откриване на процедурата – чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП и мотиви за изборът ѝ: „...обществената поръчка може да бъде изпълнена само от определен изпълнител поради наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост.....“. В т. V.2 от решението за откриване на процедурата е посочено, че се прилага разпоредбата на чл. 65, ал. 1, т. 1, вр. чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП³⁷² и няма да се изготвят и изпращат покани за участие, а нужните количества ще бъдат заявени директно на съответното издателство и след влизане в сила на решението ще бъде сключен договор с определения за изпълнител. В т. VII.1 от решението е определено, че за обществената поръчка ще се сключи договор с издателство „Просвета - София“ АД.

³⁶⁸ ОД №№ III-2.1, папка 4, под-папка 1 и III-2.5

³⁶⁹ ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

³⁷⁰ ОД №№ III-2.1, папка 4, под-папка 4 и III-2.7

³⁷¹ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁷² ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

Решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП на 14.06.2023 г. и влиза в сила на 27.06.2023 г. На 23.06.2023 г. с определеното издателство е сключен [Договор № 18-106-1/23.06.2023 г.](#) за обществената поръчка.

Сключването на договора преди влизане в сила на решението за откриване на процедурата е в нарушение на чл. 112, ал. 8 от ЗОП.

2.3.3. При извършената проверка за прилагане на въведените в СУ контролни дейности е установено:

а) В изпълнение на реда по чл. 13, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП, техническите задания (документациите) на две обществени поръчки са съгласувани от (главния) счетоводител.³⁷³

б) Преди сключване на договорите за обществени поръчки, от финансов контролор в Община Русе - ПРБ, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в съставени контролни листове по образец (Приложение № 4 към ВПОПФЗ), съгласно изискванията на т. 4.3, вр. т. 3 от Раздел V на ВПОПФЗ.³⁷⁴ Изключение е допуснато при сключването на [договор № 18-106/13.03.2024 г.](#) с „Просвета-София“ АД, като контролът е извършен след подписването на договора, документирано в [контролен лист № 643/15.03.2024 г.](#)³⁷⁵

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за обществените поръчки са подписани от директора на училището и от лицето, отговорно за счетоводните записвания (главен счетоводител).

2.3.4. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП³⁷⁶ от възложителят е изпратена [обобщена информация](#) за разходените средства за обществените поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2023 г. до АОП на 11.03.2024 г., в предвидения за това срок - до 31.03 на годината, следваща отчетната.³⁷⁷

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, като: преди откриване на две процедури не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната им прогнозна стойност; в състава на комисията за провеждане на една процедура е включен външен експерт, с когото няма сключен писмен договор; един договор е сключен преди решението за откриване на процедурата да влезе в сила; в сключените договори по четири процедури не се съдържат клаузи за условията и реда за тяхното прекратяване.

Регламентираните контролни дейности са прилагани през одитирания период, но не са предотвратили установените нарушения на правната рамка.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в СУ са сключени и изпълнени 17 договора за обществени поръчки, на обща стойност 729 116,10 лв. с ДДС.³⁷⁸

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ДОПК, ЗОП, ЗДДС, ЗФУКПС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., вътрешните правила и договорните клаузи на четири договора, с обща стойност 307 492,45 лв. с ДДС и е установено:

³⁷³ УНП [00304-2024-0003](#) и [00304-2024-0004](#)

³⁷⁴ ОД № III-2.1, папка 1, т. 4

³⁷⁵ ОД № III-2.1, папка 4, под-папка 6

³⁷⁶ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

³⁷⁷ ОД № III-2.1, папка 1, т. 12

³⁷⁸ ОД № III-2.11

2.4.1. За [Договор № 4/07.04.2023 г.](#),³⁷⁹ сключен с „Шогун“ ЕООД за „*периодично приготвяне на подкрепителни закуски за учениците от първи до четвърти клас на СУ „Васил Левски“*“ на стойност 115 020 лв. с ДДС и срок на изпълнение до 31.01.2024 г.:³⁸⁰

а) В изпълнение на т. 1 и т. 3 от РМС № 592/2018 г. за сключения договор са уведомени НАП и АМ на 25.04.2023 г. чрез изпратена [информация](#) в ИС на МФ.

б) В неизпълнение на чл. 7, ал. 1 от Вътрешните правила за организиране подпомагане храненето на учениците от I до IV клас в СУ „Васил Левски“ ([ВПОПХ](#)), от директора на училището не е определена комисия от длъжностни лица, която да осъществи текущ контрол по изпълнението на договора от страна на изпълнителя по отношение на здравословна храна, качество на закуските и спазване на договореното примерно седмично меню. Броят на закуските за всеки следващ ден е заявен чрез заявки, попълнени от класните ръководители на отделните класове от I до IV клас, с посочване на броя присъстващи деца и подпис на класния ръководител. Извършените доставки са документирани с представени от изпълнителя [стокови разписки](#) (приемо-предавателни протоколи), съдържащи информация за вида и броя на доставените закуски. Съгласно чл. 15а, ал. 1 от договора всички закуски са приети от представители на възложителя, но без да е оставена документална следа за извършената проверка. Ведно със стоковите разписки, при всяка доставка от изпълнителя са представени необходимите документи за качество и произход на продуктите.

За точния брой на действително приетите за деня закуски от класните ръководители са изготвени [отчетни справки](#) за всеки клас. Въз основа на тях, от изпълнителя са представени ежемесечни фактури за стойността на приготвените и доставени подкрепителни закуски в договорения с чл. 15а, ал. 2 срок. Издадените фактури са представени на възложителя, ведно с обобщаваща справка по дни и класове (ежемесечен протокол за приемане и предаване) за доставените закуски. В изпълнение на чл. 9, ал. 1 от договора, плащанията са извършени в срок от 30 календарни дни от получаване на фактура в оригинал и приемо-предавателен протокол. Плащанията са извършени след получени разрешения от НАП и АМ чрез изпратени уведомления от ИС на МФ, в изпълнение на т. 5 от РМС № 592/2018 г.

в) От възложителя не е констатирано забавено, лошо, неточно, непълно или некачествено изпълнение на договора, поради което не са начислени неустойки.

г) [Гаранцията](#) за изпълнение на договора е възстановена на изпълнителя в пълен размер (2 875,50 лв.) с платежно нареждане от 15.02.2024 г. в предвидения за това 30-дневен срок от приключване на изпълнението по договора (13.02.2024 г.) съгласно чл. 24, ал. 1, т. 1 от същия.

д) Обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване в [ЦАИС ЕОП](#) на 15.02.2024 г., в срока по чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1 от ЗОП.³⁸¹

2.4.2. За [Договор № 18-106/18.04.2023 г.](#), сключен с „Просвета - София“ АД за „*доставка на познавателни книжки и помагала за подготвителна група, учебници и учебни комплекти за I до VII клас и за осигуряване достъп до електронно четими учебници за I до VII клас*“ на стойност 76 494,82 лв. с ДДС и срок за изпълнение до 04.09.2023 г.:^{382,383}

а) На основание т. 1 и т. 3 от РМС № 592/2018 г. за сключения договор е изпратена информацията до НАП и АМ с [рег. № 362945/02.08.2023 г.](#), съдържаща всички необходими данни.

б) Към договора е сключен [Анекс от 18.07.2023 г.](#) за намаляване на първоначално заявените количества на учебниците и учебните комплекти и съответно на стойността на

³⁷⁹ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 1

³⁸⁰ ОД № III-2.12

³⁸¹ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁸² ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 2

³⁸³ ОД № III-2.13

договора е намалена с 3 117,10 лв. с ДДС и окончателната цена на договора е 73 377,72 лв. с ДДС.³⁸⁴

В нарушение на чл. 27 от ЗОП³⁸⁵ в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на анекса (от 19.07.2023 г. до 17.08.2023 г., вкл.) не е изпратено за публикуване в РОП обявление за изменение на договора за обществена поръчка.^{386, 387}

По време на одита от възложителя са предприети действия и на 21.10.2025 г. обявлението за изменение на договора е изпратено за публикуване в [РОП](#), а на 22.10.2025 г., в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП,³⁸⁸ анексът е публикуван в РОП и на ПК.

в) За доставката на учебници и учебни комплекти за учебната 2023/2024 година, в изпълнение на чл. 2, ал. 1 от договора, от възложителя са подадени [заявка](#) за закупуване на учебници и учебни помагала за 1^{-ви}, 2^{-ри}, 3^{-ти} и 4^{-ти} клас на обща стойност 36 409,16 лв. и [заявка](#) за закупуване на учебници за 5^{-ти}, 6^{-ти} и 7^{-ми} клас, на обща стойност 40 085,66 лв. От изпълнителя не е изисквано, а от възложителят не е извършено авансово плащане по договора.

г) С Инструкцията за доставка, предоставяне, опазване, съхранение и отчитане на учебниците и учебните помагала ([ИДПОСОУУП](#))³⁸⁹ е определено, че заявените количества учебници и учебни комплекти се получават от домакина на училището, съобразно условията, договорени с доставчика.

Учебниците и учебните комплекти са предоставени в предвидения за това срок - до 04.09.2023 г. съгласно чл. 3 от договора. За доставените количества учебници и учебни комплекти между страните не е съставен приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 12 от ИДПОСОУУП, поради което не може да се установи съответстват ли доставените количества на заявените, както и длъжностното лице, приело изпълнението по договора.

На основание чл. 2, ал. 3 от договора от изпълнителя е издадена [фактура № 5000062141/ 04.08.2023 г.](#) с подробно описание на доставените видове и брой учебници и учебни комплекти за сумата от 76 494,82 лв. и [фактура - кредитно известие № 5000062143/ 04.08.2023 г.](#) за корекция на броя на доставените учебници и учебни помагала съгласно сключения между страните анекс, с което дължимата стойност по договора е намалена с 3 117,10 лв. Коригираната обща стойност за плащане по договора е 73 377,72 лв.

д) За издадените фактури от възложителя е изпратена информация до ИС на МФ с [вх. № 6526890/15.08.2023 г.](#) Плащането е извършено с [платежно нареждане](#) от 15.08.2023 г., след предвидения за това петдневен срок от изпълнението на поръчката и представена фактура-оригинал, с което не е спазен чл. 3, ал. 2 от договора. Изплатената от възложителя сума съответства на посочената във фактурата, коригирана с фактура-кредитно известие въз основа на сключения между страните анекс.

е) Обявлението за приключен договор е публикувано в [РОП](#) на 24.03.2025 г., след предвидения за това 30-дневен срок от приключване на изпълнението по него, в нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁹⁰

4.3.3. За [Договор № 18-106-1/14.06.2024 г.](#), сключен с „Просвета - София“ АД за „*доставка на учебници и учебни комплекти за 5.-7. и 8.-12. клас и за осигуряване на достъп до е-четими учебници за 5.-7. клас и 8.-12. клас*“³⁹¹ на стойност 76 494,82 лв. с ДДС и [договор № 18-106/13.03.2024 г.](#), сключен с „Просвета - София“ АД за „*доставка на познавателни книжки*

³⁸⁴ ОД № III-2.1, папка 4, под-папка 3 и III-2.6

³⁸⁵ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁸⁶ ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

³⁸⁷ ОД № III-2.6, т. 17

³⁸⁸ ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

³⁸⁹ утвърдена със заповед на директора № 139/14.10.2020 г.

³⁹⁰ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁹¹ УНП [00304-2024-0002](#)

и помагала за 1, 2, 3 и 4 възрастова група, учебници и учебни комплекти за 1-4 клас и за осигуряване на достъп до е-четими учебници за 1-4 клас“,³⁹² на стойност 39 703,18 лв. с ДДС.³⁹³

а) За сключените договори са уведомени НАП и АМ, като [договор № 18-106/13.03.2024 г.](#) е регистриран в ИС на МФ на [04.04.2024 г.](#) в определения 30-дневен срок от сключването му, а [договор № 18-106-1/14.06.2024 г.](#) е регистриран на [10.09.2024 г.](#), след изтичане на определения за това срок в чл. 182а, ал. 6 от ДОПК.³⁹⁴

б) Към договорите за възлагане на обществени поръчки няма сключени анекси и/или допълнителни споразумения.

в) В съответствие с чл. 2, ал. 1 от договорите от възложителя са подадени заявки за доставки на учебници и учебни помагала за учебната 2024/2025 година съобразно стойността на сключените договори. От изпълнителя не е изисквано, а от възложителят не са извършвани авансови плащания по тях.

г) Доставките са извършени в предвидения за това срок съгласно чл. 3 от договорите. За доставените количества учебници и учебни комплекти между страните не са съставени приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 12 от [ИДПОСООУП](#), поради което не може да се установи съответстват ли доставените количества на заявените, както и длъжностните лица, приели изпълнението по договорите.

д) На основание чл. 2, ал. 2 от договора от изпълнителя са издадени [фактура № 5000071640/22.08.2024 г.](#) за 76 274,45 лв. и [фактура № 5000068677/03.07.2024 г.](#) за 39 703,18 лв., с подробно описание на доставените видове и брой учебници и учебни комплекти.

Дължимите суми са платени на изпълнителя с платежни нареждания от [10.09.2024 г.](#) (договор № 18-106-1/14.06.2024 г.) и от [30.07.2024 г.](#) (договор № 18-106/13.03.2024 г.), след определения петдневен срок от изпълнението на поръчката, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 от договорите. Изплатените от възложителя суми съответстват на фактурираните.

е) Преди извършване на плащанията са уведомени НАП и АМ чрез изпращане на уведомления, [вх.№ 8790642/10.09.2024 г.](#) за [фактура № 5000071640/22.08.2024 г.](#) и [вх. № 8450127/ 30.07.2024 г.](#) за [фактура № 5000068677/03.07.2024 г.](#), в съответствие с изискванията на чл. 182б, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК.³⁹⁵

ж) Обявленията за приключване изпълнението на договорите са изпратени за публикуване в РОП на 13.03.2025 г., след предвидения за това срок в нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП.³⁹⁶

2.4.4. При извършената проверка на въведените в училището контролни дейности за съответствие с изискванията на ЗФУКПС, ВПУЦОП, ВПОПФКЗ и ВПСДП, е установено:³⁹⁷

а) Преди извършване на плащанията по три договора,³⁹⁸ от финансов контролор в Община Русе е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листове ([№ 2093/15.08.2023 г.](#), [№ 2363/10.09.2023 г.](#) и [№ 2003/30.07.2024 г.](#)) съгласно т. 4.2, вр. т. 1 и т. 3 на Раздел VI от ВПОПФКЗ.³⁹⁹ Същият е осъществен за: наличието на всички необходими документи; наличие на бюджетни средства; компетентност на лицето,

³⁹² УНП [00304-2024-0005](#)

³⁹³ ОД №№ III-2.1, папка 5, под-папка 3 и 4 и III-2.14

³⁹⁴ ред. ДВ, бр. 36/2024 г.

³⁹⁵ ред. ДВ, бр. 36/2024 г.

³⁹⁶ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

³⁹⁷ ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 2, 3 и 4

³⁹⁸ [Договор № 18-106/18.04.2023 г.](#), [договор № 18-106-1/14.06.2024 г.](#) и [договор № 18-106/13.03.2024 г.](#), сключени с „Просвета - София“ АД

³⁹⁹ ОД № III-2.13 и III-2.14

разпоредило извършването на разхода; спазване на нормативните актове и вътрешните правила, свързани с извършване на разхода.

б) При плащанията по [договор № 4/07.04.2023 г.](#), предварителен контрол за законосъобразност е упражнен по отношение на три фактури,⁴⁰⁰ документиран с контролни листове.⁴⁰¹ По отношение на останалите плащания, от финансовия контролор в Общината не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход, с което не е спазено изискването на т. 4.2, вр. т. 1 и т. 3 на Раздел VI от ВПОПФКЗ.⁴⁰²

в) При извършване на плащанията по договорите е приложена системата на двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от директора на училището и от лицето, отговорно за счетоводните записвания (главен счетоводител) съгласно т. 3.4 на Раздел IV, вр. т. 1 на Раздел III от ВПСДП.

Управленските решения и действия във връзка с изпълнението на договорите са в съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, с изключение на неопределена комисия за текущ контрол по изпълнението му.

При проверката за изпълнението на договора е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: неопределена комисия за текущ контрол по изпълнението на договор; доставките по договор са приети без да е съставен двустранно подписан приемо-предавателен протокол, обявленията за изменението му и за приключване на изпълнението са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определените срокове, плащанията към изпълнителя са извършени след договорения срок; един договор е регистриран в ИС на МФ след определения за това срок, доставките са приети без да са съставени приемо-предавателни протоколи, плащанията към изпълнителите са извършени след договорения срок и обявленията за приключване изпълнението на два договора са изпратени за публикуване след нормативно определения срок.

При извършване на плащанията по договорите е приложена системата на двоен подпис съгласно утвърдения вътрешен ред. Въведената процедура за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, осъществяван от финансов контролор на Община Русе, не е приложена за част от плащанията по един договор за обществена поръчка.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства на Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч, Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен и Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе 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 областите на изследване:

I. Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч Област „Бюджет“

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка.

⁴⁰⁰ Фактура № 10000004685/01.11.2023 г.; фактура № 10000004539/29.09.2023 г. и фактура № 10000005118/30.11.2023 г.

⁴⁰¹ Контролни листове [№ 3066/05.10.2023 г.](#); [№ 3397/07.11.2023 г.](#) и [№ 3816/06.12.2023 г.](#)

⁴⁰² ОД № III-2.1, папка 5, под-папка 1

За процес „*Разходи по бюджета*“

За под-процес „*Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда*“ е установено съответствие с приложимата правна рамка и договорите, в резултат на прилагането на утвърдените контролни процедури при начисляването и изплащането на трудовите възнаграждения на педагогическите специалисти, в съответствие с установения във вътрешните правила ред.

За под-процес „*Разходи за външни услуги*“ е установено съответствие с приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

✓ При сключване на един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ и за един договор не е регистрирана остатъчната стойност по договора в НАП и АМ;

✓ Преди извършване на плащанията по два договора не са изпратени уведомления до НАП и АМ, а за седем договора от възложителя са направени плащания към изпълнителите след договорените срокове.

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

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено съответствие с приложимата правна рамка.

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществени поръчки*“ е установено съответствие с правната рамка.

За процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“ е установено съответствие, с изключение на:

✓ При три обществени поръчки е поставено изискване към участниците, несъобразено със стойностите на обществените поръчки, чиито размер е по-нисък от праговата стойност по наднационална нормативна уредба;

✓ От изпълнителите на три обществени поръчки е изискано да представят документи, до които възложителят има осигурен пряк и безплатен достъп;

✓ При една обществена поръчка не е отстранен участник, въпреки наличието на основания за това;

✓ Едно обявление за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП след нормативно определения срок;

✓ При три обществени поръчки в договорите не са включени клаузи за условията и реда за прекратяването им, а приложенията към пет договора за обществени поръчки са публикувани в РОП и на ПК след нормативно определения срок.

За процес „*Изпълнение на договори за обществени поръчки*“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на неизпратени уведомления до НАП и АМ за сключването на един договор и преди извършването на едно плащане.

II. Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен

Област „Бюджет“

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ В Правилата за изграждане на системата за финансово управление и контрол, като обект на предварителния контрол за законосъобразност не е определен процеса по отчитане и събиране на приходите от такси, независимо от основаниято, на което се събира;

✓ Стратегията за управление на риска за периода 2021-2023 г. не е актуализирана и от комисията по управление на риска не са изготвени доклади до директора за резултатите от управлението на риска;

✓ В Риск-регистъра за учебната 2023/2024 г. не са идентифицирани рискове, във връзка с управлението на бюджетния процес и обществените поръчки.

За процес „Приходи по бюджета“

За под-процес „Приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“ е установено съществено по характер нарушение на нормативните изисквания, като са събрани приходи от такси за състезания и пробни изпити, организирани и проведени в СУ без правни основания.

За процес „Разходи по бюджета“

За под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“ са установени съществени по характер нарушения, като:

✓ Основните работни заплати на двама учители за месец септември 2023 г. и на трима за месец октомври 2024 г., договорени с допълнителни споразумения към трудовите им договори и посочени в утвърдените поименни щатни разписания, са по-малки от определените във ВПРЗ;

✓ За месец септември 2023 г. и за месец октомври 2024 г. на лицата, заемащи длъжността директор, е начислено и изплатено допълнителното трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит в размер по-голям от регламентирания в ПОРЗД, което по време на одита е отстранено чрез е извършена корекция в програмния продукт;

✓ В брутната работна заплата на директора за месец октомври 2024 г. е начислено ДТВ за организация на дейностите по приобщаващо образование на учениците със СОП, което е в размер по-малък от определения със заповедта на началника на РУО-Плевен, което е отстранено през месец април 2025 г. с извършени корекции в програмния продукт;

✓ От Педагогическия съвет не е определен председател на комисията за оценяване на постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти за учебната 2023/2024 година, а в състава на комисията за оценяването на постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти за учебна година е променен без решение на Педагогическия съвет;

✓ Един от показателите за оценка, включен в оценителните карти на педагогическите специалисти за учебната 2023/2024 година, е изменен с повече от 20 на сто от неговата стойност, без нормативни изисквания;

✓ Въведените контролни дейности не са приложени изцяло в съответствие с утвърдения в училището ред.

За под-процес „Разходи за вода, горива и енергия“ е установено съществено по характер нарушение на ЗОП, като разходите за доставка на топлинна енергия са извършени без възлагане на обществена поръчка, въпреки наличие на основание за това.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите във всички съществени аспекти, с изключение на едно плащане, което е извършено без да са уведомени НАП и АМ. Въведените контролни дейности не са приложени изцяло в съответствие с утвърдения вътрешен ред.

За под-процес „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ са установени съществени по характер нарушения на правната рамка, като:

✓ С два договора са поети ангажименти, за които към датата на сключване на договорите по бюджета на училището не са одобрени средства и за едно плащане не са уведомени НАП и АМ;

✓ Едно допълнително споразумение за изменение на договор за обществена поръчка е сключено в нарушение на разпоредбите на ЗОП и едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП.

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

✓ За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непубликувани на Вътрешните правила за управление на цикъла при възлагане на обществените поръчки и неразписан ред в тях за действията при

обжалване на процедурите и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като не са изготвени обобщени заявки за потребностите от строителство, доставки и услуги през 2023 г. и 2024 г. и в графика за планиране възлагането на обществените поръчки за същия период не съдържат изискуемата информация, посочена в ППЗОП.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ са установени съществени по характер нарушения на правната рамка, като:

- ✓ Не е публикувана информация за лицето, изготвило документацията на една поръчка;
- ✓ В решението за откриване на една процедура не е посочено, че за същата не е осигурено финансиране, а в друга процедура решението за откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка е издадено от лице без представителна власт, което не притежава качеството на възложител;

- ✓ В един проект на договор не са включени клаузи за отложено изпълнение, въпреки наличие на основание за това, а в прогнозната стойност на една обществена поръчка са включени доставки, които не са необходими за изпълнение на предвидените СМР;

- ✓ Поставено е ограничително изискване по отношение на технически и професионални способности в обявлението и документацията на една поръчка;

- ✓ Не е сключен писмен договор с външни експерт - председател на една комисия за разглеждане и оценка на офертите, а три протокола за резултатите от работата на една комисия не са подписани от членовете ѝ. Един договор за обществена поръчка е сключен с участник, който не е представил свидетелства за съдимост за тримата управители на дружеството;

- ✓ В РОП едно обявление за възлагане на обществена поръчка е изпратено за публикуване след определения за това срок и едно обявление за приключен договор е изпратено за публикуване след нормативно определения срок;

- ✓ В досието на една обществена поръчка не се съдържа информация за начина на определяне на прогнозната ѝ стойност.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на:

- ✓ В РОП едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка е изпратено за публикуване след нормативно определения срок, две обявления за изменение на договори за обществени поръчки не са изпратени за публикуване и десет обявления за приключен договор са изпратени за публикуване след нормативно определения срок.

III. Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе

Област „Бюджет“

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти, като не са разработени като елемент на СФУК политики и процедури за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, както и за извършване на последващи оценки на изпълнението на договори, стопански операции и дейности.

За процес „Разходи по бюджета“

За под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти и на допълнително възнаграждение за постигнати резултати от труда“ е установено съответствие във всички съществени аспекти.

За под-процес „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от правната рамка и договорните клаузи, като:

- ✓ Договорите за възлагане на обществени поръчки по обособени позиции, не съдържат условия и ред за прекратяването им, а информация за сключването на един договор е изпратена до НАП и АМ след нормативно установения срок;

- ✓ Не е съставен приемо-предавателен протокол за доставката на заявените количества учебници и учебни помагала по два договора, а по други два договора приемо-предавателните протоколи са подписани за длъжностни лица, без да са оправомощени за това;

- ✓ За три договора от възложителя не е извършено договореното авансово плащане и общата цена по договора е платена след извършване на доставката и за един договор не е спазен договорения срок за извършване на плащането;

- ✓ Обявлението за приключване на изпълнението на договорите е изпратено за публикуване в РОП/ПК, като не е спазен законоустановения срок;

- ✓ По два договора осъщественият предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор в Община Русе, документиран с общ контролен лист не включва проверки за законосъобразното провеждане на процедурата за възлагане на обществената поръчка, за наличие на бюджетни средства и представяне на свидетелство за съдимост от изпълнителя и в контролните листи преди извършване на плащане по договорите не е изразено писмено становище за извършването им. От финансовия контролор в контролните листи преди плащането по договорите не е изразено писмено становище.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от правната рамка и договорните клаузи, като:

- ✓ Договорите за охрана не съдържат клаузи относно начина и условията за извършване на плащане, в тях не е определен ред за отчитане изпълнението на възложените услуги и за приемането им от възложителя, не са предвидени санкции за изпълнителя в случай на непълно или некачествено изпълнение на възложените услуги и за един договор за охрана информация е предоставена на НАП и АМ, след нормативно установения срок;

- ✓ За един договор е сключено допълнително споразумение за изменение на месечната цена, като не е спазена договорната клауза за увеличение пропорционално на изменението в минималната работна заплата за страната;

- ✓ От директора не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договорите и не са съставяни протоколи за приемане на извършените услуги;

- ✓ В НАП и АМ не е изпратена информация за извършени плащания по един договор, а по една фактура е извършено преди получаване на потвърждение от МФ за липсата на публични задължения на изпълнителя.

Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:

За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие с приложимата правна рамка.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено съответствие, с изключение на не изготвена информация за 2024 г. за извършените през предходната финансова година разходи за доставка, услуги и/или строителство и за договорите, чиито срокове изтичат през календарната година и графичите за провеждане на обществените поръчки за съответната година не съдържат информация за срока на изпълнение на договорите.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

- ✓ Не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на две процедури;

✓ В състава на комисията за провеждане на една процедура е включен външен експерт, с когото не е сключен писмен договор;

✓ Един договор е сключен преди решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка да влезе в сила, а в 13 договора за обществени поръчки не са уредени редът и условията за тяхното прекратяване.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ От директора не е определена комисия от длъжностни лица, която да осъществява текущ контрол по изпълнението на един договор;

✓ Договор за обществена поръчка е регистриран в ИС на МФ след определения 30-дневен срок от датата на сключването му;

✓ Плащанията по три договора са извършени след предвидения за това срок и не са съставени приемо-предавателни протоколи за доставените количества учебници и учебни комплекти;

✓ В РОП едно обявлението за изменение на договор за обществена поръчка и три обявления за приключен договор са изпратени след предвидения за това срок.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит не се дават препоръки на директора на Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч.

II. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен:

1. Да се актуализират Правилата за изграждане на системата за финансово управление и контрол в съответствие с 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 като обект на контрол да се определи процесът по отчитане на приходите от такси независимо от основанието на което се събират.⁴⁰³

2. Да се актуализира Стратегията за управление на риска, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.⁴⁰⁴

III. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Средно училище „Васил Левски, гр. Русе:

1. Към Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол да се разработят вътрешни правила за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори и на последващи оценки на изпълнението на договори, стопански операции и дейности в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴⁰⁵

2. Да се актуализират Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в съответствие с изискванията на ППЗОП.⁴⁰⁶

⁴⁰³ Част трета, Раздел II, т. 1.1., п.т. 1.1.4., пункт 1.1.4.2., б. „б“

⁴⁰⁴ Част трета, Раздел II, т. 1.1., п.т. 1.1.4., пункт 1.1.4.5.

⁴⁰⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.1., п.т. 1.1.4., б. „б“

⁴⁰⁶ Част трета, Раздел III, т. 2, п.т. 2.2., б. „г“

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч, Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен и Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе. 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 137 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 от получаването на настоящия доклад, директорите на Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен и Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе 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 № 324 от 19.08.2026 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301025**

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Основно училище „Христо Никифоров“, гр. Ловеч	
	Доказателства за одита като цяло	
I-1	Електронен носител с одитни доказателства за области на изследване „Бюджет“ и „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	4+CD
I-2	Справка изх. № 541/16.06.2025 г. за отговорните длъжностни лица в ОУ „Христо Никифоров“, гр. Ловеч за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
1.	Област на изследване „Бюджет“	
I-1.1	Справка изх. № 561/19.06.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на ОУ „Христо Никифоров“, гр. Ловеч за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
I-1.2	Справка изх. № 560/19.06.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на ОУ „Христо Никифоров“, гр. Ловеч за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
I-1.3	Справка изх. № 558/15.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
I-1.4	Справка изх. № 559/19.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
I-1.5	Отговори на въпроси от главен счетоводител на ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч	8
I-1.6	Справка изх. № 549/19.06.2025 г. за начислените средства за работни заплати на персонала в ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. и от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	1
I-1.7	Констативен протокол от 24.09.2025 г. заплати м.09.2023 г.	11
I-1.8	Констативен протокол от 24.09.2025 г. заплати м.10.2024 г.	12
I-1.9	Справка изх. № 573/24.06.2025 г. за извършените разходи за външни услуги от ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч по договори, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
I-1.10	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор от 07.06.2023 г. и договор от 10.04.2023 г.	4
I-1.11	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор от 14.09.2023 г.	6
I-1.12	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор № ПО-16-178/10.01.2023 г.	5
I-1.13	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор № 76/03.07.2023 г.	4
I-1.14	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор № 04/03.01.2023 г.	4

I-1.15	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор № 406400/01.01.2023 г.; договор № 406443/01.01.2023 г. и договор № 406399/01.01.2023 г.	7
I-1.16	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор № 1000/0190/01.03.2023 г.	5
I-1.17	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор 2021201361/06.10.2023 г.	4
I-1.18	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор № 13/02.01.2024 г.	4
I-1.19	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор № 242028/2024/17.10.2024 г.	3
I-1.20	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор № ДВ-16/03.09.2024 г.	4
I-1.20	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор № 80600/2024/04.01.2024 г.	4
I-1.22	Констативен протокол от 24.09.2025 г. по изпълнение на договор от 10.09.2024 г.	3
I-1.23	Обяснение от 28.08.2025 г. от главен счетоводител	1
2.	Област на изследване „Обществени поръчки за изпълнение на договори за обществени поръчки“	
I-2.1	Заповед № 7196-17/23.09.2025 г. на директора; Вътрешни правила за управление а цикъла на обществените поръчки в ОУ „Христо Никифоров“	27
I-2.2	Констативен протокол за ОП с УНП 03133-2023-0001, УНП 03133-2023-0002 и УНП 03133-2023-0003	17
I-2.3	Справка с изх. № 554/19.06.2025 г. за обществените поръчки, открити чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч, през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
I-2.4	Справка с изх. № 551/19.06.2025 г. за процедурите за възлагане на обществените поръчки в ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч, открити през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
I-2.5	Писмени отговори за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	13
I-2.6	Справка с изх. № 552/19.06.2025 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в ОУ „Христо Никифоров“ гр. Ловеч, както и извършените по тях плащания през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
I-2.7	Констативен протокол договор от 15.05.2023 г. с изпълнител „Клет България“ ООД	14
I-2.8	Констативен протокол договор от 30.05.2023 г. с изпълнител „Просвета-София“ АД	5
I-2.9	Констативен протокол договор от 30.05.2023 г. с изпълнител „Просвета Плюс“ ЕАД	6
I-2.10	Констативен протокол договор от 21.06.2023 г. с изпълнител „Клет България“ ООД	5
I-2.11	Констативен протокол договор от 30.05.2023 г. с изпълнител „Бит и техника“ ООД	5

П.	Средно училище „Иван Вазов“, гр. Плевен	
	Доказателства за одита като цяло	
П-1	Справка изх. № РД-28-500/24.06.2025 г. за отговорните длъжностни лица в СУ „Иван Вазов“, гр. Плевен за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
1.	Област „Бюджет“	
П-1.1	Електронен носител с одитни доказателства за област на изследване „Бюджет“	5+CD
П-1.2	Справка изх. № РД-28-497/24.06.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на СУ „Иван Вазов“ гр. Плевен за периода от 01.01.2023 т. до 31.12.2023 г.	2
П-1.3	Справка изх. № РД-28-496/24.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на СУ „Иван Вазов“ гр. Плевен за периода от 01.01.2023 т. до 31.12.2023 г.	3
П-1.4	Справка изх. № РД-28-495/24.06.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на СУ „Иван Вазов“ гр. Плевен за периода от 01.01.2024 т. до 31.12.2024 г.	2
П-1.5	Справка изх. № РД-28-494/24.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на СУ „Иван Вазов“ гр. Плевен за периода от 01.01.2024 т. до 31.12.2024 г.	3
П-1.6	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка наличието на КТД между директора и синдикатите при СУ	1
П-1.7	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка за наличие на актуализирана СУР	1
П-1.8	Справка изх. № РД-28-507/25.06.2025 г. за използваните програмни продукти в СУ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
П-1.9	Въпроси и отговори във връзка с използваните ПП в СУ	4
П-1.10	Справка изх. № РД-28-502/24.06.2025 г. за приходите по § 24-00 в СУ „Иван Вазов“ гр. Плевен за периода от 01.01.2023 т. до 31.12.2024 г.	1
П-1.11	Справка изх. № РД-28-555/15.07.2025 г. за приходите от такси за участия в състезания и пробни изпити проведени в СУ „Иван Вазов“ гр. Плевен за периода от 01.01.2023 т. до 31.12.2024 г.	1
П-1.12	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на организацията и провеждането на математически състезания и пробни изпити	6
П-1.13	Отговори на въпроси за процес „Приходи“	4
П-1.14	Справка с изх. № РД-28-572/22.07.2025г. за на гчислените брутни работни заплати на персонала нает по трудово правоотношения в СУ за периода от 01.01.2023 до 31.12.2024 г.	2
П-1.15	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на формирането на индивидуалните брутни работни заплати за м. септември 2023 на педагогическите специалист	25
П-1.16	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на формирането на индивидуалните брутни работни заплати за м. септември 2024 на педагогическите специалист	31
П-1.17	Заверено копие на фиш за работната заплата за м. април 2024 - директор	1
П-1.18	Заверено копие на фиш за работната заплата за м. октомври 2025 - директор	1

II-1.19	Справка изх. № РД-28-559/16.07.2025 г. за извършени разходи за доставка на ел. енергия в СУ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
II-1.20	Справка изх. № РД-28-641/12.09.2025 г. за извършени разходи за доставка на ел. енергия в СУ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
II-1.21	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на разходите за ел. енергия през 2023 г.	5
II-1.22	Справка изх. № РД-28-640/12.09.2025 г. за извършени разходи за доставка на ел. енергия в СУ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
II-1.23	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на извършените разходи за доставка на топлоенергия за нуждите на СУ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1
II-1.24	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за резултатите от проверката на поетите задължения за разходи за доставена топлинна енергия през 2023 г.	3
II-1.25	Справка изх. № РД-28-557/15.07.2025 г. за извършените разходи по сключени и изпълнени договори за външни услуги за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
II-1.26	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на договор № 1/01.01.2023 г.	4
II-1.27	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на договор № 293/21.08.2023 г.	3
II-1.28	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на договор № 33/31.08.2023 г.	4
II-1.29	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на договор № 33/01.09.2023 г.	4
II-1.30	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на договор № 1/01.01.2024 г.	4
II-1.31	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на договор № 2/03.01.2024 г.	3
II-1.32	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на договор № 14/08.05.2024 г.	3
II-1.33	Констативен протокол от 22.10.2025 г. за проверка на договор № 29/06.08.2024 г.	3
II-1.34	Справка изх. № РД-28-538/07.07.2025 г. за капиталовите разходи извършени от СУ през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
II-1.35	Констативен протокол от 03.10.2025 г. за проверка на договор от 22.02.2023 г. с изпълнител „Техбилд“ ООД, гр. София	3
II-1.36	Констативен протокол от 03.10.2025 г. за проверка на договор № 36/18.09.2023 г.	5
II-1.37	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на допълнително споразумение № 1/13.03.2023 г. към договор № 1/02.12.2021 г. договор от 22.02.2023 г. с изпълнител „НСК София“ ЕООД, гр. София	3
II-1.38	Справка изх. № РД-28-30/18.09.2025 г. за доставената топлинна енергия за нуждите на СУ „Иван Вазов“ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	1

2.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
II-2.1	Електронен носител с одитни доказателства за област на изследване „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	3+CD
II-2.2	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на ВПУЦОП	1
II-2.3	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка за наличие на упълномощени длъжностни лица	4
II-2.4	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на прогнозирането и планирането на обществените поръчки за 2023 г. и 2024 г.	1
II-2.5	Справка изх. № РД-28-503/24.06.2025 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки открити за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в СУ	3
II-2.6	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 02107-2023-0002 „публично състезание“	2
II-2.7	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 02107-2023-0002 „публично състезание“ (чл. 21, ал. 17 от ЗОП)	2
II-2.8	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 02107-2023-0002 „публично състезание“ (чл. 2, ал. 2 от ЗОП)	4
II-2.9	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 02107-2023-0001 „пряко договаряне“	2
II-2.10	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 02107-2023-0001 „пряко договаряне“ (чл. 112 от ЗОП)	3
II-2.11	Справка изх. № РД-28-504/24.06.2025 г. за обществените поръчки открити по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
II-2.12	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 02107-2024-0005 „събиране на оферти с обява“	2
II-2.13	Справка изх. № РД-28-518/27.06.2025 г. за договорите за обществени поръчки, сключени от СУ през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	7
II-2.14	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 3/10.05.2023 г.	3
II-2.15	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 2/10.05.2023 г.	2
II-2.16	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 1/10.05.2023 г.	3
II-2.17	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 4/10.05.2023 г.	3
II-2.18	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 22/14.06.2024 г.	3
II-2.19	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 24/14.06.2024 г.	
II-2.20	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 21/14.06.2024 г.	3
II-2.21	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 26/14.06.2024 г.	3

II-2.22	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 23/14.06.2024 г.	2
II-2.23	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 20/14.06.2024 г.	3
II-2.24	Констативен протокол от 05.11.2025 г. за проверка на договор № 25/14.06.2024 г.	2
II-2.25	Отговори на въпроси в област „Обществени поръки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	27
III.	Средно училище „Васил Левски“, гр. Русе	
	Доказателства за одита като цяло	
III-1	Справка изх. № 630/12.06.2025 г. за отговорните длъжностни лица в СУ „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
1.	Област „Бюджет“	
III-1.1.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала от 30.09.2025 г. и Диск „Бюджет“	2+CD
III-1.2.	Справка с изх. № 908/21.07.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на СУ „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	1
III-1.3.	Справка с изх. № 884/10.07.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на СУ „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
III-1.4.	Справка с изх. № 909/21.07.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на СУ „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	1
III-1.5.	Справка с изх. № 885/10.07.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на СУ „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
III-1.6.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на вътрешни актове, действащи в СУ „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	1
III-1.7.	Справка с изх. № 868/08.07.2025 г. за използваните програмни продукти в СУ „Васил Левски“, гр. Русе при осъществяване на дейностите по управление на публичните средства през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
III-1.8.	Справка с изх. № 867/ 08.07.2025 г. за начислените брутни работни заплати на персонала, нает по трудови правоотношения СУ „Васил Левски“, гр. Русе за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	8
III-1.9.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на възнаграждения на педагогически специалисти за м. 09.2023 г.	16
III-1.10.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на възнаграждения на педагогически специалисти за м. 12.2024 г.	9
III-1.11.	Справка с изх. № 899/16.07.2025 г. за учебни, научно-изследователски и разходи за книги за библиотеката, платени от СУ „Васил Левски“, гр. Русе и отчетени по § 10-14 за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	4
III-1.12.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на разходи за учебници и учебни помагала по договор № 240691/15.03.2024 г.	7

III-1.13.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на разходи за учебници и учебни помагала по договор № 352268/15.03.2024 г.	7
III-1.14.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на разходи за учебници и учебни помагала по договор № 473562/14.06.2024 г.	6
III-1.15.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на разходи за учебници и учебни помагала по договор № C152805/14.06.2024 г.	7
III-1.16.	Справка с изх. № 914/22.07.2025 г. за разходите за външни услуги, платени от СУ „Васил Левски“, гр. Русе и отчетени по § 10-20 за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	5
III-1.17.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на разходи за охрана по договор № 255/08.12.2022 г.	5
III-1.18.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на разходи за охрана по договор № 259/23.08.2023 г.	6
III-1.19.	Заверено копие на Правилник за контролно-пропускателния режим в СУ „В. Левски“ – Русе за учебната 2022/2023 г. и заповед № 1034/01.09.2022 г. на директора за утвърждаването му	3
III-1.20.	Заверено копие на Правилник за контролно-пропускателния режим в СУ „В. Левски“ - Русе за учебната 2023/2024 г. и заповед № 1366/11.09.2023 г. на директора) за утвърждаването му; Заверено копие на заповед № 1352/07.09.2023 г. на директора за пропускателен режим на МПС на територията на СУ „В. Левски“ – Русе и други охранителни мерки	5
III-1.21.	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на разходи за обучение по договор от 04.04.2024 г.	3
III-1.22	Констативен протокол за резултатите от извършената проверка на разходи за обучение по договор от 18.04.2024 г.	3
2.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
III-2.1.	Декларация за идентичност и вярност и Диск № III.2.1	23+CD
III-2.2.	Констативен протокол от 20.10.2025 г. за резултатите от извършена проверката на проведени в училището процедури за възлагане на обществени поръчки.	1
III-2.3.	Констативен протокол от 20.10.2025 г. за резултатите от извършената проверка на етапите от цикъла за възлагане на обществени поръчки, свързани с прогнозирането на потребностите и планирането на обществени поръчки	2
III-2.4.	Справка с изх.№ 824/24.06.2025 г. на процедурите за възлагане на обществени поръчки в СУ „Васил Левски“ гр. Русе, открити и приключили през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
III-2.5.	Констативен протокол от 30.09.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на тестове с двойна цел на процедура за възлагане на обществена поръчка с УПН 00304-2023-0001.	4
III-2.6.	Констативен протокол от 20.10.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на тестове с двойна цел на процедура за възлагане на обществена поръчка с УПН 00304-2023-0003.	3

III-2.7.	Констативен протокол от 30.09.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на тестове с двойна цел на процедура за възлагане на обществена поръчка с УПН 00304-2023-0004.	2
III-2.8.	Констативен протокол от 30.09.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на тестове с двойна цел на процедура за възлагане на обществена поръчка с УПН 00304-2024-0002.	3
III-2.9.	Констативен протокол от 30.09.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на тестове с двойна цел на процедура за възлагане на обществена поръчка с УПН 00304-2024-0005.	2
III-2.10.	Констативен протокол от 20.10.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на тестове с двойна цел на процедури за възлагане на обществени поръчки с УПН: 00304-2023-0002 и 00304-2024-0004.	1
III-2.11.	Справка с изх.№ 825/24.06.2025 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в СУ „Васил Левски“ гр. Русе, както и на извършените по тях плащания от второстепенния разпоредител през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	4
III-2.12.	Констативен протокол от 30.09.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № 4/07.04.2023 г., сключен с „Шогун“ ЕООД.	12
III-2.13.	Констативен протокол от 30.09.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № 18-106/18.04.2023 г. сключен с „Просвета - София“ АД	4
III-2.14.	Констативен протокол от 30.09.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № 18-106-1/14.06.2024 г. и договор № 18-106/13.03.2024 г., сключени с „Просвета - София“ АД	5