



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300725

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства на
Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново,
Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и
Средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище,
за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 325 от 19.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 32)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа	6
РЕЗЮМЕ	6
Част втора	12
ВЪВЕДЕНИЕ	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Информация за одитираните организации	12
3. Цели на одита	14
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
4.3 Одитни извадки	15
5. Критерии за оценка	20
6. Одитни стандарти	21
Част трета	21
КОНСТАТАЦИИ	21
I. Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново (СУВТ)	21
1. Бюджет	21
1.1. Вътрешни актове	21
1.2. Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати	26
1.3. Разходи за външни услуги	29
1.4. Разходи за текущ ремонт	36
2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	37
2.1. Вътрешни актове	37
2.2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	38
2.3. Възлагане на обществени поръчки	39
2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	47
II. Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово	51
1. Бюджет	51
1.1. Вътрешни актове	51
1.2. Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти	54
1.3. Разходи за материали	56
1.4. Разходи за външни услуги	57
2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	59
2.1. Вътрешни актове	59
2.2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	60
2.3. Възлагане на обществени поръчки	61

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	73
III. Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище	77
1. Бюджет	77
1.1. Вътрешни актове.....	77
1.2. Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати	84
1.3. Разходи за материали	86
1.4. Разходи за външни услуги	92
2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	94
2.1. Вътрешни актове.....	94
2.2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	95
2.3. Възлагане на обществени поръчки.....	96
2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	102
Част четвърта.....	105
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	105
Част пета	109
ПРЕПОРЪКИ	109
Част шеста	110
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	110
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	112

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АСД	Административно-стопанската дейност
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ВПД	Вътрешни правила за документооборота
ВПОРЗ	Вътрешни правила за организация на работната заплата
ВППКЗ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност
ВППОИ	Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението
ВППОПОП	Вътрешни правила за планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис
ВПСДП	Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис
ВПРЗ	Вътрешни правила за работната заплата
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗАС	Завеждащ административна служба
ЗДБРБ за 2023 г.	Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.
ЗДБРБ за 2024 г.	Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПОО	Закон за професионалното образование и обучение
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИКТ	Информационни и комуникационни технологии
ИС	Информационна система
КЛ	Контролен лист
КТ	Кодекс на труда
КТД	Колективен трудов договор
МНЕФУК	Методически насоки по елементи на финансовото управление и контрол, утвърдени от Министъра на финансите със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.
МОН	Министерство на образованието и науката
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НЕИСПУО	Национална електронна информационна система за предучилищно и училищно образование
ННЗТ	Наредба № 4 за нормиране и заплащане на труда от 20.04.2017 г.
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
НУРРПС	Наредба за условията и реда за разплащане с публични средства

ОбС	Общински съвет
ОД	Одитно доказателство
ОКИБ	Отчетите за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществена поръчка
ПД	Правилник за дейността на ПМГ "Академик Иван Гюзелев"
ПК	Профил на купувача
ПКС	Професионално-квалификационна степен
ПМГГ	Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово
ПН	Платежно нареждане
ПОПК	Процедура относно осъществяване на предварителен контрол
ПП	Програмен продукт
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПРСФРЗ	Процедура относно разходване на средства от фонд „Работна заплата“
ПСУТ	Средно училище/Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище
РИ УПСДП	Работна инструкция „Упълномощаване при прилагане системата за двоен подпис“
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
СОП	Специални образователни потребности
СМР	Строително-монтажни работи
СПУО	Системата на предучилищното и училищното образование
СУВТ	Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново
СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УД	Учебната дейност
УНП	Уникален номер на поръчката
УОПКЗ	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-601/09.07.2019 г. на министъра на финансите
УОУО	Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-601/09.07.2019 г. на министъра на финансите.
УПОИ	Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със заповед № МФ-184/06.03.2020 г.
УУР	Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със заповед № МФ-184/06.03.2020 г.
ФАС	Финансово административна система
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦАИС ЕОП/ платформата	Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки
ЮЛ	Юридическо лице

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 Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и Средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет и обществени поръчки.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Кодекса на труда (КТ); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО); Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. (ЗДБРБ за 2023 г.); Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. (ЗДБРБ за 2024 г.); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСЧ); Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); РМС № 592/ 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/ 21.08.2018 г.); Наредба № Н-6 от 26.04.2024 г. за условията и реда за разплащания с публични средства (Наредба № Н-6/26.04.2024 г.); Наредба за финансиране на институциите в системата на предучилищното и училищното образование (НФИСПУО); Наредба за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ); Наредба № 4 за нормиране и заплащане на труда от 20.04.2017 г. (ННЗТ); Колективен трудов договор (КТД) за системата на предучилищно и училищното образование (СПУО) № ДО1-269/06.12.2022 г. и Анекс към него № ДО1-192/ 10.08.2023 г.; КТД за СПУО № ДО1-415/ 28.12.2023 г. и Анекс към него № ДО1-74/25.03.2024 г.; Методически насоки по елементи на финансовото управление и контрол и Указания за последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от Министъра на финансите със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

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 и дейности.

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново (СУ) са съответно 7 370 039 лв. и 7 813 499 лв. За 2023 г. актуализираният бюджет на училището е 7 892 931 лв., а за 2024 г. е 8 704 118 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 7 660 479 лв. - 97,1 на сто и към 31.12.2024 г. – 8 454 085 лв., или 97,1 на сто.

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово (ПМГ) са съответно 2 909 578 лв. и 2 894 108 лв. За 2023 г. актуализираният бюджет на училището е 3 094 240 лв., а за 2024 г. е 3 201 493 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 2 926 029 лв., или 94,6 на сто, и към 31.12.2024 г. - 3 085 325 лв., или 96,4 на сто.

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на Средно училище/Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище (ПСУ) са съответно 5 538 592 лв. и 6 271 338 лв. За 2023 г. актуализираният бюджет на училището е 5 736 108 лв., а за 2024 г. е 6 888 801 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 5 449 911 лв. - 95 на сто и към 31.12.2024 г. - 6 568 442 лв., или 95,3 на сто.

I. Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно вътрешните актове за дейността, формирането на индивидуалните брутни месечни заплати, разходите по договори за външни услуги и за текущ ремонт, изпълнени през одитирания период.

В учебното заведение действат вътрешни актове, които уреждат формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на персонала, организацията на работната заплата, елементите и начина на функциониране на системата за финансово управление и контрол.

В действащите Вътрешни правила за работната заплата са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка - не съдържат разпоредби относно ред за определяне на комисии за оценяване на постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти и непедагогическия персонал; процедура за документиране на процеса на оценяване на резултатите от труда на педагогическите специалисти; начин и срокове за определяне и документиране на допълнителното възнаграждение на педагогическите специалисти във връзка с резултатите от оценката на труда, както и ред и начин за определяне и изменение на допълнителните трудови възнаграждения.

Процедурата относно разходване на средства от фонд „Работна заплата“ е в частично несъответствие с разпоредби на ЗФУКПС, КТ и ННЗТ.

Введени са Вътрешни правила за финансово управление и контрол и Процедура относно осъществяване на предварителен контрол, които са в частично несъответствие с правната рамка - не определят ред за извършване на цялостен преглед на действащите контролни дейности; за документиране, докладване и предприемане на коригиращи действия; за осъществяване и документиране на процеса по самооценка, като инструмент на мониторинга. Не са регламентирани политики и процедури за достъп до активите и информацията, за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори и за последващи оценки на изпълнението.

Утвърдена е Стратегия за управление на риска и риск-регистра за 2023 г. и за 2024 г.

При проверката на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на 10 педагогически специалисти за месец декември 2023 г. и на 10 педагогически специалисти за месец декември 2024 г. е установено: лицата са включени в поименните разписания на длъжностите; индивидуалните основни месечни заплати на педагогическите специалисти са определени в размер не по-нисък от определения в Приложение № 3 към ННЗТ; размерът на начислените индивидуални работни заплати на лицата е в съответствие с КТ, ННЗТ, НСОПЗ, КТД за СПУО, ВПРЗ, заповеди на директора, трудовите договори на лицата и допълнителни споразумения към тях.

По отношение на *разходите за външни услуги* са установени частични несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите за външни услуги. Не е спазен срокът за изпълнение на един договор. Договорите, възложени по реда на Закона за туризма не съдържат част от нормативно определената информация. По три договора за обучение не са съставени документи във връзка с изпълнението им. При два договора е установена разлика между част от договорените и изпълнени дейности. Не е спазен

договореният срок за извършване на плащане по един договор, а по един договор е направено авансово плащане в по-голям размер от договорения. В ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ не са изпратени уведомления за предстоящи плащания по два договора, за един договор е изпратено уведомление с неточно посочена цена на договора, а за друг договор не е изпратено уведомление за сключването му.

При извършената проверка на изпълнението на контролните дейности по четири договора са установени отклонения от правната рамка. Не са съставени контролни листи за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договорите от лицето, изпълняващо функциите на финансов контролор, и не е приложена системата на двоен подпис при сключването на три договора.

Извършените *разходи за текущ ремонт* по пет договора и по четири фактури, без сключени договори, са документално обосновани. Изплатените средства съответстват на договорените и на фактурираните стойности. Изпълнението на два договора е приключило със закъснение. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договорите.

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

В СУ действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), чието съдържание съответства на минимално определеното в ППЗОП.

През одитирания период от директора на училището са утвърдени Графици за възлагане на обществени поръчки.

За одитирания период са открити и възложени 11 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 975 526,56 лв. без ДДС, от които пет чрез „пряко договаряне“, на обща стойност 493 823 лв. без ДДС, и шест чрез „събиране на оферти с обява“, на стойност 481 703,56 лв. без ДДС. При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедура „пряко договаряне“, са установени нарушения на правната рамка, като: допълнителното споразумение по една от обособените позиции на една процедура не е публикувано в РОП в деня на публикуване на обявлението за изменение на договор за обществена поръчка; част от обявленията за изменение на договорите на две процедури са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения срок; при една процедура обявлението за възлагане е изпратено за публикуване в РОП и на профила на купувача след нормативно определения срок; договорът за една процедура е сключен преди влизане в сила на решението за определяне на изпълнител; сключен е договор без представяне на част от документите за липса на основания за отстраняване от изпълнителя на една обществена поръчка; в решенията за откриване на три процедури не е определен обема за всяка от обособените позиции; при три обществени поръчки преди подписването на договорите са изискани документи, до които възложителят има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в несъответствие с правната рамка, като: при три възлагания в съставите на комисиите за оценка на офертите са включени външни експерти без сключени договори; преди сключването на договорите от възложителя са изискани документи, до които има достъп по служебен достъп или чрез публичен регистър; по две възлагания обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения срок.

През одитирания период от възложителя не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да поддържа досиетата на обществените поръчки.

При проверка на въведените контролни дейности е установено, че не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение от финансовия контролор. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на 18 договора, а при десет договора не е приложена.

През одитирания период са сключени и изпълнени 23 договора за обществени поръчки, на обща стойност 573 415,81 лв. без ДДС, от които - 16 договора за обществени поръчки, сключени след проведени процедури „пряко договаряне“, на обща стойност 136 695,01 лв. без ДДС, и седем договора, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, на обща стойност 436 720,80 лв. без ДДС.

Извършена е проверка на 23 договора и е установено несъответствие с правната рамка: за единадесет договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; една допълнителна заявка за доставка е изпълнена със закъснение, като не са начислени неустойки; в РОП са изпратени за публикуване след законовоопределения срок 12 обявления за приключване на договорите.

Въведената контролна дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода и системата на двоен подпис е приложена при плащанията по 23 договора.

II. Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно вътрешните актове за дейността, формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогическите специалисти и разходите за материали и за външни услуги.

В учебното заведение действат вътрешни актове, които уреждат организацията на работните заплати и прилагането на системата за финансово управление и контрол. Система за финансово управление и контрол и вътрешните правила към нея за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, за прилагане на системата на двоен подпис, за последващи оценки на изпълнението и Стратегия за управление на риска са в съответствие с правната рамка. От директора са утвърдени риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г. Във Вътрешните правила за организация на работната заплата са установени несъответствия с изискванията на НСОРЗ и ННЗТ относно елементите на брутната работна заплата и нейното изменение, както и относно изплащането на допълнителното възнаграждение за придобита професионално-квалификационна степен.

Формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогическите специалисти е в съответствие с правната рамка.

Разходите за материали и за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са документално обосновани. Въведените контролни дейности са приложени в съответствие с регламентирания ред.

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

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са с необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП, с изключение на действията при обжалването на процедурите и провеждането на въвеждащо и

поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Дейностите по прогнозирането и планирането на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г. са в съответствие с изискванията на правната рамка.

През периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в образователната институция са открити и възложени чрез процедури по ЗОП пет обществени поръчки, от които: две чрез „открита процедура“, една - чрез проведено „публично състезание“ и две - чрез „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 323 051 лв. без ДДС. За същия период са открити и възложени две обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 212 056,62 лв. без ДДС.

При проверката на пет обществените поръчки, възложени чрез процедури, са установени съществени по характер нарушения на ЗОП, като: при четири процедури в документациите са поставени изисквания, които ограничават конкуренцията и при всички процедури от изпълнителите са изисквани документи, преди сключването на договорите, до които възложителят има осигурен служебен и безплатен достъп.

Възложените две обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в нарушение на правната рамка - в обявите са предвидени изисквания, които ограничават конкуренцията и методика за комплексна оценка на офертите съдържа качествени показатели за необективна оценка на техническите предложения на участниците.

През одитирания период са сключени и изпълнени десет договора за обществени поръчки, на обща стойност 563 668,72 лв. с ДДС, и осем договора по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 44 093,50 лв. с ДДС, които са проверени.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки и договорите, сключени директно, е в съответствие със законовите изисквания, договорените клаузи и определения с вътрешните актове ред, с изключение на: при три договора не е спазен срокът за изпълнение на дейностите, предмет на договорите и гаранциите за изпълнението им са освободени след договорения срок; обявленията за изменение и за приключване на един договор са изпратени за публикуване в РОП и ОВ на ЕС след нормативно определения срок; изпратено е уведомление до Национална агенция за приходите и Агенция митници за един договор след нормативно определения срок.

III. Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно вътрешните актове за дейността, формирането на индивидуалните брутни месечни заплати, разходите за материали и разходите по договори за външни услуги, изпълнени през одитирания период.

В ПСУ действат вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани със системата за финансово управление и контрол и организацията на работните заплати, в т.ч. ВППКЗ, ВППОИ, ОПИР и ПОРСФРЗ, които са в съответствие с правната рамка.

В Стратегии за управление на риска са разписани процесите по идентифициране, анализ и контролиране на рисковете, които могат да повлияят негативно върху постигането на стратегическите цели на училището. За 2023 г. от директора на училището не е определен риск-мениджър, не са изготвени отчети и доклади за резултатите от управлението на риска, в т.ч. и годишен доклад. В Стратегия-2024 няма въведени правила и изисквания за документиране на резултатите, основните дейности и етапи от процеса по управлението на риска. Изготвените риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г. не са утвърдени от директора.

Утвърдени са Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис

Във Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори не са определени критерии/показатели

във връзка с дадената на ръководството възможност за вземане на решение относно дейностите, върху които да бъде осъществен текущ контрол. Няма издадена заповед за определяне на лице/лица, осъществяващи текущ контрол.

В действащите Вътрешни правила за работна заплата са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка относно липсата на текстове във връзка с изплащането на допълнително възнаграждение за придобита професионално-квалификационна степен и със срока на заплащане за наставничество на педагогическите специалисти и е посочен неактуален Колективен трудов договор.

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

Извършените разходи за материали по пет договора и 17 фактури, са съгласно договореностите и до размера на фактурираните суми. В договорите няма определени лица за приемане на доставените материали. По един договор е съставен протокол за приемане, а за три - има изискване за съставяне на документи, които не са конкретизирани, а по един – няма включени клаузи за приемане на изпълнението. За четири договора няма изготвени заявки за необходимите доставки. По три договора, сключени с един изпълнител, са фактурирани и са платени разходи за позиции, които не са включени по вид и цена в съответните приложения към договорите. От изпълнителя на един договор са предоставени безвъзмездно пет броя обзавеждане, като възможността за неплащане на доставена стока от възложителя не е договорена. До НАП и АМ не са изпратени уведомления за едно плащане по договор и за две плащания по фактури. Приложени са въведените контролни дейности с изключение на: договорите не са съгласувани по реда на вътрешните правила; за три договора предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение е осъществен след тяхната регистрация в училището; няма определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите и доставките, получени по фактури; приемането на материалите, с изключение на един договор, е осъществено чрез полагане на подпис върху фактурите, вместо със съставяне и подписване на приемо-предавателни протоколи, съгласно въведените правила.

Разходите за външни услуги по десет договора са документално обосновани. Договорите са изпълнени в определения срок. Установено е частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: четири договора не са подписани от главен счетоводител; от възложителя не са определени лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите; плащанията по три договора са извършени преди договорения срок и по един договор не са изпратени уведомления до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция митници (АМ). За четири договора са изпълнени въведените в училището контролни дейности.

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

Вътрешните правила за планиране, организиране и възлагане на обществените поръчки са с необходимото минимално съдържание, съгласно изискванията на ППЗОП,

с изключение на действията при обжалването на процедурите и провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Отговорностите на длъжностните лица, ангажирани с цикъла на обществените поръчки, са определени с вътрешните правила, длъжностните им характеристики и заповеди на директора.

Извършено е прогнозиране на потребностите и планиране на провеждането на обществени поръчки. Изготвени и утвърдени са графици за възлагане на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които са съобразени с нормативните срокове и процедури, както и с вътрешните правила.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в ПСУ са открити четири обществени поръчки чрез процедури, с обща прогнозна стойност в размер 708 824,41 лв. без ДДС, финансирани с целеви субсидии и по програма на МОН, и една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, на стойност 50 000 лв. без ДДС. Допуснато е частично несъответствие с правната рамка, като от възложителя са изискани и от изпълнителите са представени документи преди сключването на 12 договора, по пет обществени поръчки, които са били достъпни на възложителя по служебен път или чрез публичен регистър. Въведените контролни дейности са изпълнени съобразно регламентирания в училището ред.

Проверено е изпълнението на девет договора, с общо изплатена сума 241 545,28 лв. с ДДС, сключени след процедура „пряко договаряне“ по реда на ЗОП. Установено е несъответствие с приложимата правна рамка, като два договора не са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ и не са изпратени уведомления до НАП и АМ преди извършване на плащания по тях. Въведените в училището контролни дейности са изпълнени.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 350 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-007 от 09.05.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираните организации

Съгласно чл. 2, ал. 3, чл. 25, ал. 1 и чл. 29, ал. 1 от Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО) Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и Средно училище/Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище са институции, юридически лица в системата на предучилищното и училищното образование, в които се обучават, възпитават и социализират ученици и се осигуряват условия за завършване на клас и етап и/или за придобиване на степен на образование.

Училищата осъществяват своята дейност въз основа на принципа на автономията и в съответствие с нормативните актове по смисъла на чл. 28 от ЗПУО – определят свои политики за развитието, учебни планове, символи и ритуали, уреждат устройството и дейността си в правилник и други.

Устройството и дейността на СУ,¹ ПМГ,² и ПСУ³ за 2023 г. и за 2024 г. са уредени в правилници, приети от Педагогическите съвети по реда на чл. 263, ал. 1, т. 3 от ЗПУО.

Специализиран орган за разглеждане и решаване на основните педагогически въпроси в училището съгласно чл. 262, ал. 1-3 от ЗПУО е педагогическият съвет, в състава на който са включени всички педагогически специалисти, както и заместник-директорите, без норма на преподавателска работа, а директорът на училището е негов председател. В чл. 263, ал. 1 от ЗПУО са посочени вътрешните актове на училището, които се приемат от педагогическия съвет - стратегия за развитие, правилник и годишен план за дейността и други, както и други дейности, в т.ч. запознаване с бюджета на училището и с отчетите за неговото изпълнение.

Директорът, съгласно чл. 257-259 от ЗПУО, е орган за управление и контрол, управлява и представлява институцията, организира, контролира и отговаря за цялостната дейност на училището, като в изпълнение на своите правомощия издава заповеди. Назначава се по реда на чл. 217, ал. 2 от ЗПУО от началника на регионалното управление на образованието.

Според изискванията на чл. 280, ал. 1 от ЗПУО, дейностите в системата на училищното образование се финансират със средства от държавния бюджет, бюджетите на общините, европейски фондове и програми и други източници.

Училищата са на бюджетна издръжка съгласно ЗДБРБ, прилагат система на делегиран бюджет съгласно чл. 289, ал. 1 от ЗПУО и са второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), определени с решенията за приемане на бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на Общинските съвети, съответно към Общините Велико Търново,⁴ Габрово⁵ и Търговище⁶.

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

Училищата извършват дейността си чрез ръководен, педагогически и непедагогически персонал (администрация и помощен персонал). Съгласно чл. 260 от ЗПУО при управлението и контрола на учебната, учебно-производствената, учебно-творческата, спортната и административно-стопанската дейност директорът може да се подпомага от един или няколко заместник-директори.

Общата щатна численост на персонала през 2023 г. е 158 бройки в СУ, 58 в ПМГ и 110,5 в ПСУ, а през 2024 г. – съответно 157,5 бройки,⁷ 57,5⁸ и 114,25⁹.

Заместник-директорите са трима¹⁰ по учебната дейност (УД) в СУ, от които един, изпълняващ и функциите на заместник-директор АСД; един¹¹ по административно-стопанската част (АСД) в ПМГ и петима¹² в ПСУ, в т. ч. заместник-директор АСД.

¹ ОД № I-1.1 папка I, т. 1

² ОД № II-1.1, п. I, т.т. 5-7

³ ОД № III-1.1, папка I

⁴ ОД № I-1.1, т.т. 10 и 11

⁵ ОД № II-1.1, папка I, т.т. 19 и 20

⁶ Решения на ОбС-Търговище № 1/31.08.2023 г. и № 2/31.01.2024 г.

⁷ ОД I-1.1, т.т. 15 и 17

⁸ II-1.1, т.т. 24 и 25

⁹ III-1.2 и III-1.3

¹⁰ ОД № I-1

¹¹ ОД № II -1.6

¹² ОД № III -1.4

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на СУ са приети с Решения на ОбС-Велико Търново № 1463/17.08.2023 г. и № 97/29.02.2024 г.¹³ и са съответно 7 370 039 лв. и 7 813 499 лв. За 2023 г. актуализираният бюджет на училището е 7 892 931 лв., а за 2024 г. е 8 704 118 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 7 660 479 лв. – 97,1 на сто и към 31.12.2024 г. – 8 454 085 лв., или 97,1 на сто.¹⁴

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на ПМГ са приети с Решения на ОбС-Габрово № 158/31.08.2023 г. и № 15/19.02.2024 г.¹⁵ и са съответно 2 909 578 лв. и 2 894 108 лв. За 2023 г. актуализираният бюджет на училището е 3 094 240 лв., а за 2024 г. е 3 201 493 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 2 926 029 лв., или 94,6 на сто, и към 31.12.2024 г. – 3 085 325 лв., или 96,4 на сто.¹⁶

Бюджетите за 2023 г. и за 2024 г. на ПСУ са приети с Решения на ОбС-Търговище [№ 1/31.08.2023 г.](#) и [№ 2/31.01.2024 г.](#) и са съответно 5 538 592 лв. и 6 271 338 лв. За 2023 г. актуализираният бюджет на училището е 5 736 108 лв., а за 2024 г. е 6 888 801 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 5 449 911 лв. – 95 на сто и към 31.12.2024 г. – 6 568 442 лв., или 95,3 на сто.¹⁷

Съгласно чл. 12, ал. 2 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор СУВТ, ПМГТ и ПСУТ нямат задължение за изграждане на звено за вътрешен одит.

През периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят директорите на: Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново¹⁸ - Кина Димитрова Котларска, на Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово¹⁹ - Цветана Йорданова Кюмюрджиева и на Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище²⁰ - Петранка Петрова Ангелова - до 18.03.2024 г. и след тази дата - Мария Манева Иванова.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства на Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

3.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства на Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

3.3. 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. Одитната задача обхваща:

I. Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново

1. Област „Бюджет“:

¹³ ОД № I-1.1, папка, т.т. 10 и 11

¹⁴ ОД №№ I-2 и I-3

¹⁵ ОД № II-1.1, папка I, т.т. 19 и 20

¹⁶ ОД №№ II-1.2 – II-1.5

¹⁷ ОД №№ III-1.5 – III-1.8

¹⁸ ОД № I-1

¹⁹ ОД № II-1.6

²⁰ ОД №№ III-1.4

- 1.1. Процес „Вътрешни актове“;
- 1.2. Процес „Разходи по бюджета“, *с под-процеси*:
 - 1.2.1 „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати“;
 - 1.2.2. „Разходи за външни услуги“;
 - 1.2.3. „Разходи за текущ ремонт“.

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

- 2.1. Процес „Вътрешни актове“;
- 2.2. Процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;
- 2.3. Процес „Възлагане на обществени поръчки“;
- 2.4. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

II. Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово

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“;
 - 1.2.2. „Разходи за материали“;
 - 1.2.3. „Разходи за външни услуги“.

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

- 2.1. Процес „Вътрешни актове“;
- 2.2. Процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;
- 2.3. Процес „Възлагане на обществени поръчки“;
- 2.4. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище

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“;
 - 1.2.2. „Разходи за материали“;
 - 1.2.3. „Разходи за външни услуги“.

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

- 2.1. Процес „Вътрешни актове“;
- 2.2. Процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;
- 2.3. Процес „Възлагане на обществени поръчки“;
- 2.4. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

За областите на изследване, включени в обхвата на одитната задача за: Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище няма ограничение.

4.3 Одитни извадки

4.3.1. Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново

4.3.1.1. Област „Бюджет“

4.3.1.1.1. За под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати“

Формирани са две под-популации:

а) *Под-популация* „Начислени средства за работни заплати на персонала, нает по трудови правоотношения за месец декември 2023 г.“, на обща стойност 680 310,49 лв. за 172 служители. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „случайно начало и през определен интервал“, с начало ред четири от ведомостта за заплати за месец декември 2023 г. и интервал от 17 позиции. В извадката са включени 10 служители, с общ размер на начислените заплати 42 721,43 лв. за месец декември 2023 г., или 6,3 на сто от разходите, включени в под-популацията.

б) *Под-популация* „Начислени средства за работни заплати на персонала, нает по трудови правоотношения за месец декември 2024 г.“, на обща стойност 585 114,80 лв. за 169 служители. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „случайно начало и през определен интервал“, с начало ред седем от ведомостта за заплати за месец декември 2024 г. и интервал от 17 позиции. В извадката са включени 10 служители, с общ размер на начислените заплати 37 224,39 лв. за месец декември 2024 г., или 6,4 на сто от разходите, включени в под-популацията.

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

Популацията е формирана от 20 договора, сключени и приключени през одитирания период, на обща стойност на разхода от 134 752,07 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисков подбор*“ за два договора,²¹ за които при проверката на етап „планиране“ са установени несъответствия с правната рамка и „*по стойност*“ – договори с извършени разходи на стойност, равна и по-висока от 1 000 лв. В извадката са включени 12 договора, с обща стойност 129 547,57 лв., или 96,1 на сто от разходите, включени в популацията.

4.3.1.1.3. За под-процес „Разходи за текущ ремонт“

Не е формирана одитна извадка за единиците от популацията, с общ размер на разхода за одитирания период от 278 412,59 лв.

На етап „изпълнение“ на одитната задача са проверени чрез тестове с двойна цел разходи за общо 113 359,91 лв., или 40,7 на сто от популацията, в т.ч.: 94 609,91 лв. по пет договора и 18 750 лв. по четири фактури.²²

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

Не е формирана одитна извадка за единиците от популациите за:

а) Процес „*Възлагане на обществени поръчки*“ - за одитирания период са открити и възложени пет обществени поръчки след проведени процедури по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 493 823 лв. без ДДС, които са проверени чрез тестове с двойна цел, в т.ч. и процедура, с предмет: „Доставка на учебници по Компютърно моделиране и информационни технологии за седми клас за безвъзмездно ползване от учениците“ (УНП 03964-2023-0002), за която на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка.

Шест обществени поръчки, открити и възложени чрез „събиране на оферти с обява“, с обща прогнозна стойност 481 703,56 лв. без ДДС, са проверени чрез тестове с двойна цел, в т.ч. и възлагане, с предмет: „Закупуване на компютърна техника,

²¹ Договор № 303/29.05.2023 г. и извършени разходи за 2 562 лв., сключен с „ЛИЧЕВ“ ЕООД за доставка и монтаж на обзавеждане; договор № 329/14.03.2024 г. и извършени разходи за 3 723 лв., сключен с „УЧА СЕ“ ЕООД за организиране и провеждане на майсторски клас на тема „Как да намаля агресията в училище чрез емоционална интелигентност“.

²² Договор за текущ ремонт на стойност 148 802,04 лв. е проверен в процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

телевизори и суич“ (УНП 03964-2023-0005), за което на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка.

б) Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ - през одитирания период са сключени и изпълнени 23 договора за обществени поръчки, на обща стойност 573 415,81 лв. без ДДС, които са проверени чрез тестове с двойна цел, в т.ч. и договори № 04132/21.06.2023 г., сключен с „ДОМИНО“ ЕООД и № 325/28.11.2023 г., сключен с „ВАЛИ КОМПЮТЪРС“ ООД, за които на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка и договорените клаузи.

4.3.2. Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово

4.3.2.1. Област „Бюджет“

4.3.2.1.1. За под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти“

Формирани са две под-популации:

а) *Под-популация „Разходи за възнаграждения на педагогически персонал за месец декември 2023 г.“*, на обща стойност 200 239,99 лв. за 49 специалиста педагогически персонал. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „случайно начало и през определен интервал“, с начало ред две от ведомостта за заплати за месец декември 2023 г. и интервал от пет позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста, с общ размер на начислените заплати 44 278,60 лв. за месец декември 2023 г., или 22,1 на сто от разходите, включени в под-популацията.

б) *Под-популация „Разходи за възнаграждения на педагогически персонал за месец декември 2024 г.“*, на обща стойност 204 466,13 лв. за 45 специалиста педагогически персонал. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „случайно начало и през определен интервал“, с начало ред шест от ведомостта за заплати за месец декември 2023 г. и интервал от четири позиции. В извадката са включени 10 педагогически специалиста, с общ размер на начислените заплати 27 248,85 лв. за месец декември 2024 г., или 13,3 на сто от разходите, включени в под-популацията.

4.3.2.1.2. За под-процес „Разходи за материали“

а) *Формирана е популация* от 364 фактури, с общо извършени разходи 156 482,71 лв. за доставка на материали през одитирания период. Определена е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „по стойност“ – фактури за материали на стойност равна и по-висока от 1 000 лв. с ДДС. В извадката са включени 39 фактури, на обща стойност 86 503,81 лв., или 55,3 на сто от разходите, включени в популацията.

б) *Не е формирана одитна извадка* за единиците от популацията на сключените и изпълнени през одитирания период осем договора, на обща стойност 110 998,67 лв. с ДДС, които са проверени.

4.3.2.1.3. За под-процес „Разходи за външни услуги“

Формирани са две под-популации:

а) *Под-популация „Разходи по сключени и извършени договори през одитирания период“*.

Под-популацията включва 16 договора на обща стойност 71 345,90 лв. с ДДС. Определена е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „по стойност“ – договори с извършени разходи на стойност, равна и по-висока от 700 лв. с ДДС. В извадката са включени десет договора, с общо извършени разходи за 68 764,80 лв., или 96,4 на сто от разходите, включени в под-популацията.

б) *Под-популация „Разходи, извършени по фактури, без сключени договори“*.

Формирани са две под-под-популации:

ба) *Под-под-популация* „Разходи, извършени по фактури, без сключени договори през 2023 г.“, включваща разходи за 47 411,59 лв. по 169 фактури за 2023 г.

Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „подбор по стойност от висока към ниска“, като определените единици са фактури на стойност, равна и по-висока от 500 лв. В извадката са включени 16 фактури, на стойност 30 264,70 лв., или 63,8 на сто от разходите, включени в под-под-популацията.

бб) *Под-под-популация* „Разходи, извършени по фактури, без сключени договори през 2024 г.“, включваща разходи за 41 407,64 лв. по 202 фактури за 2024 г.

Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „подбор по стойност от висока към ниска“, като определените единици са фактури на стойност, равна и по-висока от 553 лв. В извадката са включени 16 фактури, на стойност 22 662,80 лв., или 54,7 на сто от разходите, включени в под-под-популацията.

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

4.3.2.2.1. За процес „Възлагане на обществени поръчки“ не е формирана одитна извадка за единиците от популациите.

а) През одитирания период са открити и възложени пет обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“, с обща прогнозна стойност 323 051 лв. без ДДС, които са проверени чрез тестове по същество, в т.ч. и процедура, с предмет: „Изпълнение на СМР на четвърти етаж и на учителска стая и коридор в административен корпус в Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово“ (УНП 03025-2023-0001), за която на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка.

б) Открити и възложени са две обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 212 056,62 лв. без ДДС, които са проверени чрез тестове по същество, в т.ч. и възлагане, с предмет „Изпълнение на СМР- ремонт на стълбища от южната страна на сградата и училищния двор и на компрометирана стена под училищния стол в ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово“ (УНП 03025-2024-0004), за което на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка.

4.3.2.2.2. За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

а) Не е формирана одитна извадка за сключените и изпълнени десет договора за обществени поръчки, на обща стойност 481 094,94 лв. без ДДС, или 563 668,72 лв. с ДДС. Договорите са проверени чрез тестове по същество, в т.ч. договор, с предмет „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени за нуждите на ПМГ „Академик Иван Гюзелев“, гр. Габрово и избор на координатор на стандартна балансираща група“, на стойност 43 987,54 лв. без ДДС, или 52 785,05 лв. с ДДС, за който на етап „планиране“ на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка.

б) Формирана е одитна извадка за „договори, сключени директно“. В популацията са включени осем договора, сключени директно и изпълнени през одитирания период, с общо извършени разходи 44 093,50 лв. Определена е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „по стойност“ - договори с извършени разходи на стойност, равна и по-висока от 500 лв. с ДДС. В извадката са включени шест договора, с общо отчетени разходи 43 589,94 лв., или 98,9 на сто от разходите на популацията.

4.3.3. Средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище

4.3.3.1. Област „Бюджет“

4.3.1.1.1. За под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати“

Формирани са две под-популации:

а) Под-популация „Начислени средства за работни заплати на персонала, нает по трудови правоотношения за месец септември 2023 г.“, на обща стойност 532 565,62 лв. за 112 служители. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е *„случайно начало и през определен интервал“*, с начало ред три от ведомостта за заплати за месец септември 2023 г. и интервал от 11 позиции. В извадката са включени 10 служители, с общ размер на начислените заплати 47 577,78 лв. за месец септември 2023 г., или 8,9 на сто от разходите, включени в под-популацията.

б) Под-популация „Начислени средства за работни заплати на персонала, нает по трудови правоотношения за месец декември 2024 г.“, на обща стойност 537 943,87 лв. за 118 служители. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е *„случайно начало и през определен интервал“*, с начало ред три от ведомостта за заплати за месец декември 2024 г. и интервал от 12 позиции. В извадката са включени 10 служители, с общ размер на начислените заплати 50 994,48 лв. за месец декември 2024 г., или 9,5 на сто от разходите, включени в под-популацията.

4.3.3.1.2. За под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от 23 договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност на разхода 83 077,95 лв. Определена е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са *„рисков подбор“* за два договора,²³ за които на етап *„планиране“* са установени несъответствия с правната рамка, и *„по стойност“* - договори, с извършени разходи на стойност равна и по-висока от 840 лв. с ДДС. В извадката са включени 14 договора, с обща стойност 80 920,95 лв., или 97,4 на сто от разходите, включени в популацията.

4.3.3.1.3. Не е формирана одитна извадка за единиците от популациите за под-процес *„Разходи за материали“*.

На етап *„изпълнение“* на одитната задача са проверени чрез тестове с двойна цел, разходи за общо 188 037,01 лв., отчетени по под-параграф 10-15 *„Разходи за материали“* от ЕБК, в т.ч.:

а) Разходи в размер 62 579,34 лв. по пет договора за доставка на материали, сключени и изпълнени през одитирания период, в т.ч. и договор № 82/ 17.11.2023 г.²⁴ с извършени разходи за 6 000 лв., за който на етап *„планиране“* на одитната задача са установени съществени несъответствия с правната рамка и клаузите на договора.

б) разходи в размер 125 457,67 лв. по 17 фактури, без сключени договори.

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

Не е формирана одитна извадка за единиците от популациите:

4.3.3.2.1. Процес *„Възлагане на обществени поръчки“* – открити и възложени са пет обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 758 824,41 лв. без ДДС, които са проверени чрез тестове с двойна цел, в т.ч. и обществена поръчка с

²³ Договор № 1/03.01.2023 г. и извършени разходи за 1 008 лв., сключен с „4 СОФТ“ ЕООД за техническо поддържане на счетоводна програма „ЛЕЖЕР“; договор № 38/13.03.2023 г. и извършени разходи за 1 453,16 лв., сключен с „НИКО САН“ ООД за сервизно поддържане и обслужване на пожароизвестителна система в Първо СУ „Свети Седмочисленици“ гр. Търговище и техническо обслужване и зареждане на пожарогасители.

²⁴ Договор № 82/17.11.2023 г., с предмет „Доставка на железарски и В и К материали, строителни материали и електроматериали, съгласно Приложение № 1 и Приложение № 2, неразделна част от договора“ и изпълнител „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД, гр. Търговище

предмет „Доставка на нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“ гр. Търговище.“ (УНП 03149-2023-0001), за която на етап „планиране“ на одитната задача са установени несъответствия с правната рамка.

4.3.3.2.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията е формирана от девет договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 241 545,28 лв. с ДДС, които са проверени чрез тестове с двойна цел.

5. Критерии за оценка

При одит за съответствие при управлението на публичните средства на Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. са приложени следните критерии за оценка:

5.1. *Нормативни актове:* Кодекс на труда; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за предучилищното и училищното образование; 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 задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Закон за данъка върху добавената стойност; Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Наредба № Н-6 от 26.04.2024 г. за условията и реда за разплащания с публични средства; Наредба за финансиране на институциите в системата на предучилищното и училищното образование; Наредба за структурата и организацията на работната заплата; Наредба № 4 за нормиране и заплащане на труда от 20.04.2017 г., Методически насоки по елементи на финансовото управление и контрол и Указания за последващи оценки на изпълнението, управление на риска, осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от Министъра на финансите със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

5.2. *Вътрешни актове:*

а) Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново: Правилник за дейността на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, Вътрешни правила за работна заплата (ВПРЗ за 2023 г.); Вътрешни правила за работна заплата (ВПРЗ за 2024 г.); Процедура относно разходване на средства от фонд „Работна заплата“ (ПРСФРЗ); Вътрешни правила за финансово управление и контрол в СУ „Емилиян Станев“ Велико Търново (ВПФУК); Работна инструкция „Упълномощаване при прилагане системата за двоен подпис“ (РИ УПСДП); Процедура относно осъществяване на предварителен контрол (ПОПК); Стратегия за управление на риска в СУ „Емилиян Станев“ за периода от 2023 до 2025 г.; Вътрешни правила за организацията и управлението на човешките ресурси (ВПОУЧР); Отчети за касовото изпълнение (ОКИ) на бюджета на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); договори и други.

б) Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово: Правилник за дейността на ПМГ „Академик Иван Гюзелев“; Вътрешни правила за организация на работната заплата в Природоматематическа гимназия „Академик Иван Гюзелев“ (ВПОРЗ); Система за финансово управление и контрол (СФУК); Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (ВПОПКЗ); Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис (ВППСДП); Вътрешни

правила за последващи оценки на изпълнението в Природоматематическа гимназия „Академик Иван Гюзелев“ (ВППОИ); Вътрешни правила за превенция и противодействие на корупция, измами, нередности, злоупотреби, грешки и др., и за установяване и предотвратяване на риска от настъпване на конфликт на интереси в ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“; Правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, Стратегия за управление на риска, Вътрешни правила за планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ (ВППОПОП); Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки от ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ чрез централизираната информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ВПВОП), договори и други.

в) Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище: Правилник за дейността на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“; Стратегия за управление на риска в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“ (Стратегия) и риск-регистра; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис (ВПДП); Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“ (ВППКЗ); Основна процедура „Извършване на разход“ в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“ (ОПИР); Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“ (ВПТК); Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“ (ВППОИ); Вътрешни правила за работната заплата в Първо СУ „Свети Седмочисленици“ (ВППЗ); Процедура относно разходването на средства от фонд „Работна заплата“ (утвърдени от директора със заповед № 504/02.02.2009 г. и актуализирани със заповед № 1506/14.09.2016 г.) (ПОРСФРЗ); Вътрешни правила за планиране, организиране и възлагане на обществените поръчки в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“; договори и други.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново (СУВТ)

1. Бюджет

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Вътрешни правила за работна заплата (ВППЗ)

В изпълнение на чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от НСОПЗ от директора на училището със Заповед № 124/31.10.2013 г. са утвърдени Вътрешни правила за работната заплата, изменени със Заповеди №№ РД 07-966/09.06.2023 г., РД 07-1080/23.08.2023 г. и РД 07-171/08.11.2023 г. (ВППЗ за 2023 г.), както и ВППЗ за 2024 г., утвърдени със Заповед № 07-428/24.01.2024 г. Правилата определят: условията, редът и начините за разпределение на средствата за работна заплата на работещите в учебното заведение, въвеждат регламент и процедури за определяне и изменение на основните месечни

заплати и на допълнителните трудови възнаграждения, условията за тяхното получаване и начините за изчисляване на брутната месечна заплата.

При проверката на ВПРЗ за 2024 г. за съответствие с НСОРЗ, ННЗТ, КТД за системата на предучилищното и училищното образование (КТД за СПУО) № Д01-415/28.12.2023 г. и анекс към КТД за СПУО/25.03.2024 г., е установено²⁵:

а) В чл. 1, ал. 1 от правилата са посочени нормативните актове, които уреждат организацията на работната заплата, но без актуалните им изменения²⁶ и без действащия КТД за системата на предучилищното и училищното образование.

б) Правилата не съдържат разпоредби относно: ред за определяне на комисии за оценяване на постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти, на заместник-директорите с преподавателска работа и непедагогическия персонал, в несъответствие с чл. 27, ал.ал. 2 – 4 и ал. 7 от ННЗТ; ред, процедура и документиране на процеса на оценяване на резултатите от труда на педагогическите специалисти, в неизпълнение на чл. 28 от ННЗТ; ред и начин за определяне и изменение на допълнителните трудови възнаграждения, в несъответствие с чл. 29 от ННЗТ и чл. 22, ал. 3, т. 4 от НСОРЗ.

1.1.2. Процедура относно разходване на средства от фонд „Работна заплата“ (ПРСФРЗ)

Процедурата е утвърдена със Заповед № РД 07-380-1/21.12.2022 г. на директора на СУВТ и регламентира процеса на разходване на средства от фонд „Работна заплата“ (ФРЗ), отговорните длъжностни лица, документите и сроковете, в които се съставят, както и нормативните актове, на които трябва да съответстват.

При анализа на разпоредбите на процедурата за съответствие със ЗФУКПС, ННЗТ, КТ, ВПРЗ за 2024 г., Вътрешните правила за финансово управление и контрол (ВПФУК), утвърдени със Заповед № РД 07-380-1/ 21.12.2022 г. на директора, е установено:²⁷

а) В процедурата са посочени отменени разпоредби на ЗФУКПС²⁸, както и наредби, неточни наименования на длъжности от действащото поименно разписание на длъжностите.²⁹

б) Разпоредбите на т. 5.6 и т. 6.5 от процедурата, относно обявяване от завеждащ административна служба на сключения договор и на прекратеното трудово правоотношение в Националния осигурителен институт (НОИ), са в несъответствие с чл. 62, ал. 3 от КТ, според който работодателят или упълномощено от него лице е длъжен в тридневен срок от сключването на трудовия договор и в седемдневен срок от прекратяване на трудовия договор да впише данните в регистъра на заетостта, воден в НАП, а не да ги обяви в НОИ.

1.1.3. Вътрешни правила за финансово управление и контрол в СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново (ВПФУК)

Правилата са утвърдени със Заповед № РД 07-380-1/21.12.2022 г. на директора на СУВТ, съдържат елементите на финансовото управление и контрол и въвеждат основните контролни дейности - предварителен контрол (ПК), система на двоен подпис, процедури за разрешаване и одобряване и за разпределение на отговорностите.³⁰

²⁵ ОД № I-1.1, папка 1, т. 8 - т. 9.1

²⁶ Изменения и допълнения на ННЗТ в периода 2021 г. - 2023 г. (ДВ, бр. 12 от 12.02.2021 г., в сила от 1.01.2021 г., изм., бр. 77 от 16.09.2021 г., бр. 35 от 10.05.2022 г., в сила от 1.04.2022 г., бр. 71 от 2.09.2022 г., в сила от 1.09.2022 г., изм. и доп., бр. 75 от 1.09.2023 г., в сила от 1.09.2023 г.)

²⁷ ОД № I-1.1, папка 1, т. 20

²⁸ с ред. ДВ, бр.13/2019 г.

²⁹ ОД № I-1.1, папка 1, т.т. 15-18

³⁰ ОД № I-1.1, папка 1, т. 2

При проверката на ВПФУК за съответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол (МНЕФУК), Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (УОПКЗ), за последващи оценки на изпълнението (УПОИ), за управление на риска (УУР) и за осъществяване на управленска отговорност (УООУ) в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 601/09.07.2019 г. на министъра на финансите, е установено:

а) В чл. 3 от правилата относно посочване на начините за постигане на целите на организацията не са включени предотвратяването и разкриването на измами и нередности, както и предприемането на последващи действия, в несъответствие с чл. 5, ал. 2, т. 5 от ЗФУКПС.

б) Не са спазени чл. 7, ал. 1, т. 11 и чл. 15, ал. 2 от ЗФУКПС и Раздел IV „Елементи на вътрешния контрол“, т. 5 „Мониторинг“ от МНЕФУК, като в правилата не са регламентирани: ред за извършване на цялостен преглед на действащите контролни дейности при осъществяване на дейността на учебното заведение (периодичност, длъжностни лица от които се осъществява, начин на документиране, докладване на резултатите и предприемане на коригиращи действия при установени недостатъци и несъответствия с правната рамка); начин на документиране, докладване и предприемане на коригиращи действия при установени недостатъци и грешки при текущия мониторинг; ред за осъществяване и документиране на самооценка, като инструмент на мониторинга.

в) В чл. 6, ал. 1 от ВПФУК е посочен отменен нормативен акт и няма препращане към Етичния кодекс на училищната общност на училището.³¹

г) Не са регламентирани във ВПФУК политики и процедури за достъп до активите и информацията, за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и за последващи оценки на изпълнението, в неизпълнение на чл. 7, ал. 1, т. 6 и чл. 13, ал. 2, т. т. 2, 5 и 7 от ЗФУКПС, Раздел IV „Елементи на вътрешния контрол“, т. 3 „Контролни дейности“, подточка 1.1 „Основни видове контролни дейности“ от МНЕФУК и УПОИ, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³²

През одитирания период в СУВТ не са въведени вътрешни правила за документооборота и деловодната дейност, в т.ч. за съставяне, оформяне, движение, използване и архивиране на хартиени и електронни документи, в несъответствие с чл. 14, т. 4 от ЗФУКПС.³³

д) Разпоредбата на чл. 22, ал. 2 от ВПФУК не е допълнена, че лицето, извършващо предварителен контрол, може да изразява - одобрение /може да бъде поето задължение/извършен разход/ и отказ /не може да бъде поето задължение/извършен разход/, като не е определена възможността за изразяване на мнение с резерви, което е в несъответствие с Раздел II „Същност на предварителния контрол за законосъобразност“ от УОПКЗ.

е) Нормата на чл. 18, ал. 5 от ВПФУК определя, че в обхвата на предварителния контрол се включват всички документи и действия, свързани с финансовата дейност, като в несъответствие с Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от УОПКЗ в обхвата не са включени нефинансови дейности и процеси, както и процесите по: възлагане на обществени поръчки; назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; командироване на служител в страната или чужбина.

³¹ утвърден със Заповед № РД 07-380-1/ 21.12.2022 г.

³² ОД № I-1.2

³³ ОД № I-1.2

ж) От директора на СУВТ не са утвърдени Вътрешни правила за управление на риска с регламентираното по чл. 15 от ВПФУК съдържание.³⁴

1.1.4. Процедура относно осъществяване на предварителен контрол (ПОПК)

Процедурата е утвърдена със Заповед № РД 07-380-1/21.12.2022 г. на директора на СУВТ³⁵. При проверката за съответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол (МНЕФУК), Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (УОПКЗ) и Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор (УОУО), утвърдени със Заповед № ЗМФ 601/09.07.2019 г. на министъра на финансите, е установено:

а) В част „Документиране на извършените проверки и изразяване на мнение“ от процедурата е посочено, че извършеният предварителен контрол задължително се документира чрез попълване на искане за поемане на задължение, като по този начин лицето, извършващо предварителен контрол, се произнася относно законосъобразността на поетото задължение или извършване на разхода, което е в несъответствие с чл. 22, ал. 1 от ВПФУК, където е определено, че извършеният предварителен контрол се документира чрез попълване на контролен лист, съгласно Приложение 1.

б) Текстът в ПОПК е „директорът на училището може да възрази писмено на отказа на финансовия контролор да одобри задължението/разхода (с мотивирано писмено становище) и че финансовият контролор е длъжен да даде одобрение, което го освобождава от отговорност“. Посоченото е в несъответствие с Раздел III „Субекти на предварителен контрол“ - ръководител на организацията от УОПКЗ, където е определено, че ръководителят на организацията може да извърши съответното действие или да вземе съответното решение и при изразено мнение, различно от това за законосъобразност, тоест, ръководителят на организацията взема окончателното решение, независимо от мнението, изразено от лицето, упражняващо предварителния контрол.

1.1.5. Работна инструкция „Упълномощаване при прилагане системата за двоен подпис“ (РИ УПСДП)

Работната инструкция е утвърдена със Заповед № РД 07-380-1/21.12.2022 г. на директора на СУВТ и определя условията и реда за упълномощаване, както и изискванията към лицата, които се упълномощават.³⁶ Дейностите по прилагане на системата на двоен подпис са регламентираны в чл. 18, ал. 3 и чл. 23, ал. 1-4 от ВПФУК, съгласно които същата има задължителен характер и при поемане на всяко финансово задължение и извършване на всяко плащане се полагат подписите на директора и главния счетоводител на СУВТ или на техните упълномощени лица, на които е делегирано това право по съответния ред. При отсъствие на титулярите със заповед на директора се определя кои лица са отговорни със задълженията по системата на двоен подпис.

При проверката РИ УПСДП е установено съответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол (МНЕФУК) и Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор (УОУО), утвърдени със Заповед № ЗМФ 601/09.07.2019 г. на министъра на финансите.

³⁴ ОД № I-1.2

³⁵ ОД № I-1.1, папка 1, т. 3

³⁶ ОД № I-1.1, папка 1, т. 4

В РИ УПСДП са определени реда, обема и формата на упълномощаване, както и реда за оттегляне на упълномощаването, както и линии за докладване, съответстващи на делегираните правомощия с цел наблюдение на постигнатите резултати.

1.1.6. *Стратегия за управление на риска в СУ „Емилиян Станев“ гр. Велико Търново за периода от 2023 до 2025 г. (СУР)*

Стратегията е разработена на основание чл. 12, ал. 1 от ЗФУКПС, утвърдена е със Заповед № РД 07-380-1/21.12.2022 г., изменена със Заповед № РД 07-1124/13.09.2024 г. на директора на училището³⁷. При проверката на СУР за съответствие със ЗФУКПС, МНЕФУК и УУР, е установено:

а) В СУР са регламентирани: основните етапи на процеса на управление на риска - идентифициране, анализ и оценка на идентифицираните рискове, реакция на риска - прилагане на контролни дейности за намаляването им до приемливо равнище, мониторинг и докладване; длъжностни лица и отговорностите им по управление на риска; ред за изготвяне и утвърждаване на риск-регистрите и на план за действие с мерки. Като приложения към СУР са утвърдени: Приложение № 1 План-график за организация на идентифициране, оценка и документиране на рисковете, Приложение № 2 Първоначален вариант на риск-регистъра и Приложение № 3 План за действие.

б) През одитирания период е назначена работната група по управление на риска със Заповед № РД 07-380-1/21.12.2022 г. на директора. От финансовия контролор е изготвен план - график за организация на идентифициране, оценка и документиране на рисковете в учебното заведение. От работната група по управление на риска са извършени анализи и оценка на идентифицираните рискове, документиращи с протоколи от заседания от 15.02.2023 г. и 15.02.2024 г. и са разработени планове за действие за ограничаване на рисковете³⁸. От финансовия контролор са изготвени доклади от 23.12.2023 г. за изпълнение на дейностите за 2023 г. и от 23.12.2024 г. за изпълнение на дейностите за 2024 г.

в) Съставени са първоначален вариант на риск-регистри и обобщени риск-регистри на учебното заведение за 2023 г. и за 2024 г., утвърдени от директора съответно на 15.02.2023 г. и на 15.02.2024 г. От работната група по управление на риска са разработени планове за действие за ограничаване на рисковете³⁹. В двата риск-регистъра не са идентифицирани рискове за възлагането на обществените поръчки и за изпълнението на договорите за обществени поръчки.⁴⁰

1.1.7. По време на одита със Заповед № РД07-11/16.09.2025 г. на директора на училището са предприети действия за отстраняване на несъответствията на вътрешните актове на учебното заведение от правната рамка, като е назначена комисия.⁴¹

1.1.8. През одитирания период при осъществяване на дейността в СУ, са използвани следните *програмни продукти (ПП)*: ЦАИС⁴², Office 365-sharepoint⁴³, ПП „Терес“⁴⁴, ПП McMaster.⁴⁵

За ПП „Терес“ и ПП McMaster няма данни за сключени договори за въвеждане. На всички програмни продукти се извършва периодична актуализация при промяна на нормативната уредба и при нововъведения в софтуера. Всички ПП дават възможност за

³⁷ ОД № I-1.1, папка 1, т.т. 5-7.2

³⁸ Плановите са от 15. 02.2023 г. за 2023 г. и от 15.02.2024 г. за 2024 г.

³⁹ Плановите са от 15. 02.2023 г. за 2023 г. и от 15.02.2024 г. за 2024 г.

⁴⁰ ОД № I-1.1, папка 1, т.т. 5.1 и т. 5.2

⁴¹ ОД № I-1.1, папка 1, т. 23

⁴² ЦАИС - Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

⁴³ Office 365-sharepoint - използва се за деловодно отчитане на деловодните данни

⁴⁴ ПП „Терес“ - специализиран софтуер за работни заплати

⁴⁵ ПП McMaster - специализиран програмен продукт за счетоводно отчитане

определяне на лица, които да имат потребителски права, както и за изграждане на нива на йерархичност.⁴⁶

През одитирания период в училището действат вътрешни правила, които уреждат организацията на работните заплати и системата за финансово управление и контрол.

В действащите Вътрешни правила за работната заплата са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка относно несъдържане на: разпоредби за ред за определяне на комисии за оценяване на постигнатите резултати от труда на педагогическите специалисти и непедагогическия персонал; процедура за документиране на процеса на оценяване на резултатите от труда на педагогическите специалисти; начин и срокове за определяне и документиране на допълнителното възнаграждение на педагогическите специалисти във връзка с резултатите от оценката на труда; ред и начин за определяне и изменение на допълнителните трудови възнаграждения.

Процедурата относно разходване на средства от фонд „Работна заплата“ е в частично несъответствие с разпоредби на ЗФУКПС, КТ и ННЗТ.

Въведени са Вътрешни правила за финансово управление и контрол и Процедура относно осъществяване на предварителен контрол, които са в частично несъответствие с правната рамка, като не определят ред за: извършване на цялостен преглед на действащите контролни дейности; документиране, докладване и предприемане на коригиращи действия; осъществяване и документиране на процеса по самооценка, като инструмент на мониторинга. През одитирания период не са регламентирани политики и процедури за достъп до активите и информацията, за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и за последващи оценки на изпълнението.

С Работна инструкция е въведено прилагането на системата на двоен подпис.

Утвърдена е Стратегия за управление на риска и риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г. В риск-регистрите не са идентифицирани рискове за възлагането на обществените поръчки и за изпълнението на договорите за обществени поръчки, с което са създадени предпоставки за допускане на несъответствия.

1.2. Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати

Редът за изчисляване на индивидуалните брутни месечни работни заплати на персонала в училището е регламентиран в Раздел V „Изчисляване на брутните месечни възнаграждения“ от Вътрешните правила за работната заплата (ВППЗ) за 2023 г. и за 2024 г., утвърдени от директора.⁴⁷

В СУ са начислени заплати на персонала в размер 5 008 889,61 лв. за 2023 г. и 5 373 567,10 лв. за 2024 г., които съответстват на размерите, отчетени по разходен подпараграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“ в Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.⁴⁸

Чрез прилагане на програмен продукт „Терес“ са изготвени месечни ведомости и месечни рекапитулации, с информация за общия размер на брутните работни заплати за месеца, както и индивидуални фишове за работните заплати на персонала в училището.⁴⁹

⁴⁶ ОД № I-1.3

⁴⁷ ОД № I-1.1, папка 1, т.т. 8-9.1

⁴⁸ ОД № I-1.4

⁴⁹ ОД № I-1.3

При извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни⁵⁰ заплати на десет лица от персонала за месец декември 2023 г. и на десет лица от персонала за месец декември 2024 г., е установено:⁵¹

а) В съответствие с чл. 6, ал. 4, б. „а“ и чл. 7, ал. 1 от ВПРЗ при промяна на минималните размери на основните месечни заплати на педагогическите специалисти, нормативно определени с Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от ННЗТ, от директора са утвърдени поименни разписания на длъжностите към 01.10.2023 г. и към 15.09.2024 г. С поименните разписания на длъжностите⁵² са определени индивидуални основни месечни заплати на персонала. Проверените лица от персонала за 2023 г. и за 2024 г. са включени в поименните разписания на длъжностите, с изключение на едно лице, което е назначено и освободено през месец декември 2024 г.

б) На основание на чл. 119 от КТ са сключени допълнителни споразумения към трудовите договори, с които са определени индивидуалните им основни месечни заплати и допълнителни възнаграждения. Същите съответстват на размерите, определени в поименните разписания на длъжностите. От директора са издадени заповеди за начисляване на допълнителни трудови възнаграждения (ДТВ) с непостоянен характер за работа с деца и ученици със специални образователни потребности (СОП), наставничество на новоназначени учители, изпълнение на дейности по НП „Заедно в изкуствата и в спорта“, положен извънреден труд, ДТВ за Коледа през 2023 г., еднократно ДТВ в края на 2023 г. и в края на 2024 г.

в) Индивидуалните основни месечни заплати са определени в размер не по-нисък от регламентирания в Приложение № 3 към ННЗТ (ред., ДВ бр. 7/ 23.01.2024 г., в сила от 1.01.2024 г.) и в изпълнение на чл. 6, ал. 1 и чл. 7, ал. 1 от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г.

г) Размерът на индивидуалните брутни месечни заплати на персонала е формиран от определените индивидуални месечни заплати на лицата и полагащите се за месеца допълнителни трудови възнаграждения, в съответствие с изискванията на чл. 14 и чл. 20, ал. 1 от ННЗТ, раздел III „Правила и процедури за определяне и изменение на основните заплати“ и раздел IV „Ред и начин за определяне и изменение на допълнителните трудови възнаграждения от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г. Индивидуалните брутни месечни заплати са формирани от:

га) Определените индивидуални месечни заплати в размер, не по-нисък от регламентирания в Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от ННЗТ и чл. 6, ал. 1 от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г. Индивидуалните месечни заплати са изчислени пропорционално на броя на отработени дни от всяко лице за съответния месец. За ползване на редовен отпуск от служителите са подадени молби, въз основа на които от директора са издадени заповеди за ползване на отпуск. При отпуск поради временна нетрудоспособност, от лицата са представени болнични листове. На едно от проверените лица през 2023 г. не е начислена основна месечна заплата поради ползван отпуск за временна неработоспособност.

гб) Допълнителни трудови възнаграждения са за:

- придобит трудов стаж и професионален опит в размер на 1,10 на сто от индивидуалната основна заплата за всяка година трудов стаж, съгласно чл. 12, ал. 1, т. 2 от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г. На едно от проверените лица през 2023 г. не е начислено възнаграждение за трудов стаж поради това, че няма отработени дни през месеца;

⁵⁰ ОД № I-1.1, папка 1, т. 12 и т.13

⁵¹ ОД №№ I-1.5 - I-1.8

⁵² ОД № I-1.1, папка 1, т.т. 15-18

- придобита професионално-квалификационна степен (ПКС), в размер съгласно чл. 20, ал. 1, т. 2 от ННЗТ и чл. 12, ал. 2 от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г. На едно от проверените лица през 2023 г. не е начислена сума за ПКС поради това, че няма отработени дни през месеца;

- работа с деца и ученици със специални образователни потребности – 30 лв. през 2023 г. и 35 лв. през 2024 г., съгласно чл. 20, ал. 2, т. 3 от ННЗТ и чл. 12, ал. 9 от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г.;

- обработка на задължителна електронна документация на училището - 60 лв., съгласно чл. 12, ал. 13 от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г.;

- наставничество на новоназначени учители – 60 лв. през 2023 г. и 65 лв. през 2024 г., съгласно чл. 12, ал. 11 от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г.;

- ДТВ (материално стимулиране) в края на 2023 г. и в края на 2024 г., съответно в размер на 80 на сто и 65 на сто от индивидуалната брутна заплата, включваща основна работна заплата, възнаграждението за прослужено време и полагащата се сума за професионално-квалификационна степен, при отчитане на отработените дни, съгласно чл. 13, ал. 3 от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г. На едно от проверените лица не е начислено ДТВ, поради отработено време по-малко от един месец;

- официални празници - Коледа през 2023 г., в размер на 20 на сто от индивидуалната брутна заплата, съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ННЗТ и чл. 14, ал. 5 от ВПРЗ за 2023 г.;

- „Социално-битово и културно обслужване“ (СБКО) за четвърто тримесечие на 2023 г., в размер до 3 на сто от основната заплата, намалена със сумата за дните, през които лицето е било в отпуск поради временна неработоспособност съгласно чл. 47, ал. 1 от КТД за СУПО № Д01-269/ 06.12.2022 г. и протокол от общо събрание на училището № 63/09.01.2023 г., с решение за начисляване на полагащите се средства за СБКО към заплатите. На едно от проверените лица през 2023 г. не е начислена сума за СБКО поради това, че няма отработени дни през тримесечието;

- СБКО за трето и четвърто тримесечие на 2024 г. под формата на електронни ваучери за храна в размер 3 на сто от основната заплата, намалена със сумата за дните, през които лицето е било в отпуск поради временна неработоспособност съгласно чл. 45, ал. 1 и ал. 2 от КТД за СУПО № Д01-415/28.12.2023 г. и протокол от общо събрание на училището № 67/ 22.01.2024 г., с решение за получаване на СБКО под формата на електронни ваучери за храна. На едно от проверените лица през 2024 г. не е начислена сума за СБКО поради това, че е назначено и освободено през месец декември и има отработени 4 дни;

- председател на Методическо обединение за избор на учебници през 2023 г., в размер 50 лв., съгласно чл. 12, ал. 6 от ВПРЗ за 2023 г., заявление и копие на Протокол за избор № 1/11.09. 2023 г.;

- образователна научна степен „доктор“ по българска литература през 2023 г., в размер 160 лв., съгласно чл. 21 от ННЗТ и чл. 12, ал. 10, б. „а“ от ВПРЗ за 2023 г.;

- за изпълнение на дейности по Национална програма “Заедно в изкуствата и в спорта“, в размер 15 лв. за отработен час, съгласно чл. 119, ал. 1 и ал. 2 от КТ, чл. 13, ал. 1, т. 4 от НСОПЗ и чл. 12, ал. 7 от ВПРЗ за 2023 г. и сключено допълнително споразумение № ЧР 02-25-2/27.09.2023 г. със срок до 31.03.2024 г. Изготвени са 2 бр. справки-декларации за проведени учебни часове по хандбал – момичета и момчета в периода 05.12.2023г. - 21.12.2023 г. за отработени 24 часа, подписани от гл. счетоводител, директор и учител;

- положен извънреден труд в размер 175 на сто от трудовото възнаграждение, съгласно чл. 262, т. 2 от КТ, чл. 13, ал. 1 от ВПРЗ за 2023 г. и ВПРЗ за 2024 г. и подписани декларации за съгласие от лицата.

д) В чл. 15 от ВПРЗ е регламентирано, че среднодневното брутно трудово възнаграждение се изчислява при спазване на Наредбата за структурата и организацията на работната заплата. Размерът на начислените (от програмния продукт) индивидуални възнаграждения на лицата е в съответствие с ВПРЗ, ННЗТ, НСОПЗ, заповеди на директора и допълнителни споразумения към трудовите договори на лицата.

При проверката на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати в училището е установено съответствие с правната рамка.

1.3. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги през 2023 г. са 173 876 лв. – 2,3 на сто, а през 2024 г. – 235 162 лв., или 2,8 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на учебното заведение за съответната година. Същите са с висок относителен дял от отчетените разходи за издръжка в ОКИБ за 2023 г. - 18 на сто и в ОКИБ за 2024 г. - 17,1 на сто.⁵³

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. от училището са извършени разходи за външни услуги по 20 договора, сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 134 752,07 лв. и са направени директни плащания без сключени договори, в размер 196 357,36 лв.⁵⁴

1.3.1. При извършената проверка на осем⁵⁵ договора за външни услуги,⁵⁶ с обща стойност 121 835,35 лв., за съответствие с изискванията на правната рамка и договорите клаузи, е установено:⁵⁷

а) В четири договора⁵⁸ не е посочен редът, по който са възложени, а три⁵⁹ договора са сключени на основание чл. 79, ал. 2, т. 3 от ЗТ.

⁵³ ОД №№ I.2 и I.3

⁵⁴ ОД № I-1.9

⁵⁵ 1. Договор № 303/29.05.2023 г., с предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане“, с изпълнител „ЛИЧЕВ“ ЕООД и изплатени 27 930,00 лв., в т.ч. разходи за външни услуги 2 562,00 лв.; 2. Договор № 329/14.03.2024 г., с предмет „Обучение на 23 педагогически специалисти чрез организиране и провеждане на майсторски клас на тема „Как да намалим агресията в училище чрез емоционална интелигентност“ в три модула и менторска подкрепа при желание и необходимост от страна на учителите“, с изпълнител „УЧА СЕ“ ЕООД и изплатени 3 723 лв.; 3. Договор № 357/03.07.2024 г. за организирано туристическо пътуване с обща цена по Закона за туризма с предмет „Организиране на пътуване с цел семинар за обучение в с. Чифлик в периода 08.07.-10.07.2024 г.“, с изпълнител „ЕВРОТУРС -ВТ“ ЕООД и изплатени 39 039,00 лв.; 4. Договор № 306/29.06.2023 г. за организирано туристическо обслужване с предмет „Организирано обучение на педагогически специалисти на тема „Учебен дизайн на електронното обучение“ с присъден един квалификационен кредит в хотел „Империал Ризорт“ 4*, Слънчев бряг в периода 03.07.-05.07.2023 г.“, с изпълнител „ТРАВЪЛ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД и изплатени 33 860,00 лв.; 5. Договор № 322/14.09.2023 г. за охрана на имущество с предмет „Извършване на охрана на имущество на физически и юридически лица, вътрешния ред и осъществяване на пропускателен режим в района на СУ „Емилиян Станев“ за срока на договора, при спазване изискванията за условията и реда за извършване на частна охранителна дейност с Наредба № I-79/08.06.2000 г. и следващите я изменения“, с изпълнител „ВЕЛТТЕД СЕКЮРИТИ“ ЕООД и изплатени 32 417,35 лв.; 6. Договор 338/29.03.2024 г. с предмет „Премахване на 11 бр. дървета вид тополя, 3 бр. дървета вид ясен; извозване на отпадъка; извозване на дървесината.“, с изпълнител „МАРТАРА ТРИЙ СЪРВИС“ ЕООД и изплатени 3 830,00 лв.; 7. Договор № 358/03.07.2023 г. с предмет „Организиране туристическо пътуване с детски и ученически туристически пакети и свързани туристически услуги в апартхотел „Мидия Гранд Ризорт“ 3*, гр. Ахелой в периода 15.07.-19.07.2024 г.“, с изпълнител „МОДЕРАТО ТУРС“ ЕООД и изплатени разходи 38 500,00 лв., в т.ч. разходи за външни услуги 3 500,00 лв. 8. Договор № 323/06.11.2023 г. с предмет „Абонаментно сервизно поддържане на котли, горелки, газови съоръжения и инсталации, монтирани в котелното помещение на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, с изпълнител „ПРОМИШЛЕНА ЕНЕРГЕТИКА-ВТ“ АД и изплатени 2 904,00 лв. Общо изплатени разходи 121 835,35 лв.

⁵⁶ ОД № I-1.10, т.т. 1-12

⁵⁷ ОД №№ I-1.11 - I-1.18

⁵⁸ Договори № 329/14.03.2024 г., № 322/14.09.2023 г., № 338/29.03.2024 г. и № 323/ 06.11.2023 г.

⁵⁹ Договори № 357/03.07.2024 г., № 306/29.06.2023 г. и № 358/03.07.2023 г.

б) Между страните в договорите са договорени клаузи относно: данни за страните, датата и място на сключване, предмет, срок за изпълнение, цена и условия за плащане, ред за приемане на работата по два⁶⁰ договора, права и задължения на страните, неустойки и санкции при неизпълнение на задължения от изпълнителя по четири⁶¹ договора, условия и ред за прекратяване по шест⁶² договора.

в) Съгласно чл. 83 от Закона за туризма (ЗТ) информацията, която съставлява неразделна част от договора за туристически пакет, включва и информацията по чл. 82, ал. 1, т. 1, б. „б“ относно броя и характеристиките на средствата за превоз, местата, датите и часовете на отпътуване и връщане, както и информацията по чл. 82, ал. 1, т. 1, б. „в“ относно основните характеристики и категория на мястото за настаняване. Изискване на чл. 84, ал. 1, т. 3 от ЗТ е договорът за туристически пакет да съдържа и информация за наличие на застрахователен сертификат, удостоверяващ наличието на договор за застраховка по чл. 97, ал. 1 от ЗТ - задължителна застраховка „Отговорност на туроператора“.

Договор № 357/03.07.2024 г.,⁶³ с изпълнител „ЕВРОТУРС – ВТ“ ЕООД и изплатени разходи за 39 039 лв., не съдържа информация относно броя и характеристиките на средствата за превоз и основните характеристики и категория на мястото за настаняване.⁶⁴

В Договор № 306/29.06.2023 г.,⁶⁵ с изпълнител „ТРАВЪЛ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД и извършени разходи за 33 860 лв., не съдържа информация за вида, характеристиките и категориите на средствата за превоз, местата, датите и приблизителните часове на отпътуване и връщане, както и за сключена застраховка „Отговорност на туроператора“.⁶⁶

В отговора на директора на училището е посочено, че е приел стандартния договор на туроператора, без да се консултира с юрист и е приложено копие на застрахователен сертификат, което потвърждава установеното.⁶⁷

г) Договор № 329/14.03.2024 г.⁶⁸ е с предмет „Обучение на 23 педагогически специалисти чрез организиране и провеждане на майсторски клас на тема „Как да намаля агресията в училище чрез емоционална интелигентност“ в три модула и менторска подкрепа при желание и необходимост от страна на учителите“, с изпълнител „УЧА СЕ“ ЕООД. Извършените разходи по договора са 3 723 лв. В договор № 329/14.03.2024 г., както и в приложения към него, не се съдържа предварително уточнена програма за обучение по 3-те модула, имената и компетентностите на лицата - обучители.⁶⁹

д) Договорените услуги са извършени в определените срокове, съгласно договорените клаузи. Приемането на извършените дейности по два договора⁷⁰ е документирано с приемо-предавателни протоколи, подписани от представители на страните. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите.

е) При изпълнението на договорите са установени следните несъответствия:

⁶⁰ Договори № 303/29.05.2023 г. и № 323/06.11.2023 г.

⁶¹ Договори № 303/29.05.2023 г., № 357/03.07.2024 г., № 306/29.06.2023 г. и № 358/03.07.2023 г.

⁶² Договори № 303/29.05.2023 г., № 329/14.03.2024 г., № 357/03.07.2024 г., № 306/29.06.2023 г., № 322/14.09.2023 г. и № 358/03.07.2023 г.

⁶³ ОД № I-1.10, т. 3

⁶⁴ ОД № I-1.13

⁶⁵ ОД № I-1.10, т. 4

⁶⁶ ОД № I-1.14

⁶⁷ ОД № I-1.19

⁶⁸ ОД № I-1.10, т. 2

⁶⁹ ОД № I-1.12 и I-1.19

⁷⁰ Договори № 303/29.05.2023 г. и № 323/06.11.2023 г.

еа) По договор № 303/29.05.2023 г.,⁷¹ с изпълнител „ЛИЧЕВ“ ЕООД

За приемането на изработката, монтажа, доставката и ремонта на ученическо обзавеждане и оборудване по договор № 303/29.05.2023 г.,⁷² с изпълнител „ЛИЧЕВ“ ЕООД, са съставени два приемо-предавателни протокола от 14.09.2023 г. и от 18.09.2023 г., в които са посочени само количества, без стойности и размери на мебелите.

Установено е различие между получените артикули по протокола от 14.09.2023 г. - модулни шкафове кабинети 28 бр. и определените по Раздел I, т. 1.3 от договора - шкафове с гръб и закачалки за 7 кабинета по проект. Не е изпълнен договореният ремонт на компютърни колички, предвиден по позиция 9 на т. 1.3 от договора. От изпълнителя не е спазен срокът за изпълнение, който е до 31.08.2023 г., съгласно раздел I, т. 1.2 от договора.⁷³

На поставени въпроси от директора на СУВТ е пояснено, че доставените модулни шкафове са за 7 кабинета, договорът е изпълнен, но документално е оформен по-късно, а ремонтът на компютърните колички е изпълнен, но не е описан.⁷⁴

еб) По договор № 329/14.03.2024 г.,⁷⁵ с изпълнител „УЧА СЕ“ ЕООД

При договорено обучение на 23-ма педагогически специалиста, от изпълнителя са издадени сертификати на 13 лица, с което не са изпълнени част от договорените дейности. Не са документирани датите на провеждане и броя на участниците в обучението по трите модула, в това число и за присъственото обучение по модул 2, предвидено за 26.03.2024 г. и 27.03.2024 г., за което не е съставен присъствен списък на участниците с подписите на обучаваните и обучителите.⁷⁶

В обяснението на директора е посочено, че останалите участници в обучението не са получили сертификати, защото не са изпълнили успешно поставените задачи и приема, че няма съставени списъци с подписи, с което констатираното се потвърждава.⁷⁷

ев) По договор № 357/03.07.2024 г.,⁷⁸ с изпълнител „ЕВРОТУРС –ВТ“ ЕООД

Съгласно чл. 27 от договора списъкът на туристите е неразделна част от договора. Съставеният списък за работа в 3 групи за 2-та дни на обучение не е подписан от участниците и посочените в програмата обучители. Две лица от списъка на пътуващите, неразделна част от договора, не участват в обучението, а други две участват, без да са включени в списъка с пътуващите.⁷⁹

В обяснението на директора, констатираното при одита е прието, като пропуск и като причина е посочено отсъствието на лицето, което по длъжностна характеристика отговаря за квалификационната дейност.⁸⁰

ег) По договор № 306/29.06.2023 г.,⁸¹ с изпълнител „ТРАВЪЛ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД

От администрацията на училището не е изготвена програма за обучение, с предварително уточнено съдържание, имена и професионалната компетентност на лицата-обучители.

Не са съставени документи, доказващи провеждането на обучение - присъствен списък на участниците с подписите на обучаваните и обучителите, което поражда

⁷¹ ОД № I-1.10, т. 1

⁷² ОД № I-1.10, т. 1

⁷³ ОД № I-1.11

⁷⁴ ОД № I-1.19

⁷⁵ ОД № I-1.10, т. 2

⁷⁶ ОД № I-1.12

⁷⁷ ОД № I-1.19

⁷⁸ ОД № I-1.10, т. 3

⁷⁹ ОД № I-1.13

⁸⁰ ОД № I-1.19

⁸¹ ОД № I-1.10, т. 4

съмнение относно изпълнението на предмета на договора и обосноваността на извършения разход.⁸²

В отговор на поставени въпроси директорът посочва, че има програма за обучението, която не е част от документите към договора и приема че няма съставени списъци с подписи.⁸³

ед) По договор № 322/14.09.2023 г.,⁸⁴ с изпълнител „ВЕЛТТЕД СЕКЮРИТИ“ ЕООД

Не са съставени документи за отчитане на изпълнението на договорените охранителни дейности по предмета на договора – изпълнен график за всеки месец от трима охранители на изпълнителя, при отчитане на отработените дни.⁸⁵

В обяснението на директора е посочено, че договорът е сключен за учебната 2023/2024 г., съгласно график на учебното време, определен от министъра на образованието и е заплащано само за учебните дни.⁸⁶

ед) По договор № 338/29.03.2024 г., с изпълнител „МАРТАРА ТРИЙ СЪРВИС“ ЕООД⁸⁷

От директора е изпратена докладна записка до кмета на Община В. Търново, изх. № УС 10-74/01.12.2023 г., с предположение за премахване на опасни дървета. Издадена е Заповед № РД-22-70/ 11.01.2024 г. от кмета на Общината, разрешаваща премахването на 11 бр. тополи, 3 бр. ясен и опасни клони на дървесната растителност в целия двор на училището. Организацията по отсичането е възложена на директора, а дървесният материал да бъде маркиран и транспортиран с превозен билет. Заповедта не съдържа указания относно мястото за транспортиране на дървесината, собственика на дървения материал и начина на ползване и/или разпореждане с него.

Договорът е сключен от директора на училището по получена оферта с вх. № УС-817/ 26.03.2024 г. от „МАРТАРА ТРИЙ СЪРВИС“ ЕООД. Предложената в офертата цена е 3 830 лв., в т.ч. 3 530 лв. за премахване на посочените в заповедта на кмета брой и вид дървета - общо 14 броя, 300 лв. за извозване на отпадъка и за извозване на дървесината.

Съгласно чл. 1.1 от договора, изпълнителят се задължава да извърши премахване на 11 бр. дървета вид Топола, 3 бр. дървета вид Ясен; извозване на отпадъка; извозване на дървесината. Уговорено е дърветата да бъдат премахнати по удобен за арбориста начин, спазвайки правилата за безопасност и, че възложителят преотстъпва на изпълнителя добитата дървесина. Между страните не е договорен начина на преотстъпване на дървесината – възмездно или безвъзмездно, както и реда за предаване и приемане на извършената услуга.

Предоставени са два превозни билета,⁸⁸ издадени от Община Велико Търново - № 9755/00120/01042024/143657-CD0T87A от 01.04.2024 г., за технологична дървесина тополя с общ обем 10,45 м³, и № 14946/00050/02042024/143927-5EC4C07 от 02.04.2024 г. за дърва явор с обем 0,55 м³, в които за собственик е посочено СУ „Емилиян Станев, а за купувач - „МАРТАРА ТРИЙ СЪРВИС“ ЕООД.

Получателят на 10,45 м³ „технологична дървесина тополя“ е „КРОНОШПАН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД. За получател на 0,55 м³ „дървета „явор“, в превозен билет № 14946/00050/02042024/143927-5EC4C07 от 02.04.2024 г. е посочено физическо лице.

⁸² ОД № I-1.14

⁸³ ОД № I-1.19

⁸⁴ ОД № I-1.10, т. 5

⁸⁵ ОД № I-1.15

⁸⁶ ОД № I-1.19

⁸⁷ ОД № I-1-10, т. 6 и I-1.16

⁸⁸ Регистрирани в Министерство на земеделието и храните, Изпълнителна агенция по горите

В договора не е определено безвъзмездно отстъпване от училището на добитата дървесина, както и ред за приемане и предаване на изпълнението. От директора в отговор на поставени въпроси се посочва, като основание за безвъзмездното преотстъпване на дървесината обстоятелството, че училището не разполага с транспорт и изпълнителят е транспортирал добитата дървесина.⁸⁹

Не са съставени документи за изпълнение на услугата - документи за общото количество на добитата дървесина и нейната прогнозна стойност, в т.ч. по вид и предназначение. Директорът посочва в обяснението като причина за несъставянето на документите за изпълнението на услугата липсата на изрично условие в договора. Относно липсата на документи за общото количество на добитата дървесина и нейната прогнозна стойност е посочено, че училището не разполага с такъв вид специалисти.⁹⁰

Съгласно превозните билети, премахнатият от училищния двор дървен материал, посочен в куб.м, е от вид „Топола“ и от вид „Явор“, а съгласно платената фактура – са премахнати 11 броя дървета вид „Топола“ и 3 бр. дървета вид „Ясен“. Установеното различие, както и липсата на документи за приемане и предаване, не позволява да се установи изпълнението на договорената услуга.

В училището няма постъпили приходи от продажба на дървесина, т.к. в офертата с вх. № УС-817/ 26.03.2024 г. е посочена услуга „извозване на дървесина и цена от 0 лв.“, а в договора няма договорен начин, възмездно или безвъзмездно, за преотстъпване на добитата дървесина.

ж) Издадените фактури от изпълнителите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114 от ЗДДС. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените.⁹¹

з) Плащанията на изпълнителите по пет договора⁹² са извършени от възложителя в определените срокове, съгласно договорените клаузи. Не са спазени договорените условия и сроковете за извършване на плащания на изпълнителите по три договора:

за) Съгласно Раздел I, т. 1.5 от договор № 303/29.05.2023 г.⁹³, с изпълнител „ЛИЧЕВ“ ЕООД, авансово плащане се извършва в размер 14 788,80 лв. с ДДС, а окончателно плащане - не по - късно от 5 дни от предаване/приемане на извършената работа, при подписан приемо-предавателен протокол и фактура. Окончателното плащане по договора е извършено с платежно нареждане (ПН) от 06.10.2023 г. на стойност 5 178 лв., на основание приемо-предавателен протокол от 18.09.2023 г. и фактура № 0000001356/18.09.2023 г., а е следвало да бъде извършено до 23.09.2023 г., което е със закъснение от 13 дни;⁹⁴

Причината, посочена в обяснението на директора е, че фактурата е получена в края на месец септември и разплащането е извършено в началото на месец октомври.⁹⁵

зб) По договор № 357/03.07.2024 г.,⁹⁶ с изпълнител „ЕВРОТУРС - ВТ“ ЕООД е извършено авансово плащане⁹⁷ с ПН от 08.09.2024 г. в размер⁹⁸, по-голям от

⁸⁹ ОД № I-1.20

⁹⁰ ОД № I-1.20

⁹¹ ОД №№ I-1.11 - I-1.18

⁹² Договори № 306/29.06.2023 г., № 322/14.09.2023 г., № 338/29.03.2024 г., № 358/03.07.2023 г. и № 323/06.11.2023 г.

⁹³ ОД № I-1.10, т. 1

⁹⁴ ОД № I-1.11

⁹⁵ ОД № I-1.19

⁹⁶ ОД № I-1.10, т. 3

⁹⁷ по фактура № 0000001263/08.07.2024 г.

⁹⁸ Изплатено авансово плащане в размер 19 734 лв., при договорено 19 519,50 лв.

предвидените 50 на сто от стойността на договора, с което не е изпълнен чл. 5, ал. 2 от договора.⁹⁹

и) Съгласно т. 1 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г., за сключен договор на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. се изпраща уведомление до НАП и АМ. С чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 66/2023 г., в сила от 03.05.2024 г.) и чл. 8, ал. 1. т. 1 от Наредбата за условията и реда за разплащане с публични средства (НУРРПС) е регламентирано изискване за изпращане на уведомление за сключени договори със стойност, равна или по-висока от 10 000 лв.

Пет договора¹⁰⁰ са на по-ниска стойност от посочените прагове. За два договора са изпратени уведомления до НАП и АМ, а за един договор не е изпратена изискуемата информация:^{101,102}

иа) По договор № 357/03.07.2024 г., на стойност 39 039 лв., с изпълнител „ЕВРОТУРС –ВТ“ ЕООД, е изпратено уведомление с вх. № 573576/11.07.2024 г. в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ с неточно посочена стойност на сключения договор - 20 000 лв., в неизпълнение на чл.182а, ал. 1 от ДОПК и чл. 8, ал. 1. т. 1 от НУРРПС;¹⁰³

иб) За договор № 306/29.06.2023 г., с изпълнител „ТРАВЪЛ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД, на стойност 33 860 лв., не е изпратено уведомление до НАП и АМ, в несъответствие с т. 1 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.¹⁰⁴

к) В изпълнение на т. 2 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. и чл. 182б от ДОПК (ред. ДВ, бр. 66/2023 г., в сила от 03.05.2024 г.) и чл. 8, ал. 1, т. 3 от НУРРПС, преди извършване на плащанията по два¹⁰⁵ договора са изпратени уведомления в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ за предстоящи плащания, получени са потвърждения по чл. 182в от ДОПК за липса на просрочени публични задължения на изпълнителя и разрешения за извършване на плащания, в съответствие с чл. 182б от ДОПК и чл. 8, ал. 1, т. 3 от НУРРПС.¹⁰⁶

Преди извършването на авансово плащане с ПН от 08.07.2024 г. по договор № 357/03.07.2024 г.,¹⁰⁷ с изпълнител „ЕВРОТУРС - ВТ“ ЕООД и изплатени разходи 39 039 лв., от разпоредителя с бюджет не е изпратено уведомление до ИС „Разплащания с публични средства“ за предстоящо плащане по фактура № 0000001263/08.07.2024 г., на стойност 19 734 лв., което е неизпълнение на чл. 182б и чл. 182в от ДОПК, чл. 8, ал. 1, т. 3 и чл. 9, ал. 2 от НУРРПС.¹⁰⁸

От директора на училището е пояснено, че е изпратено уведомление за оставащата част от договора, т.е. за окончателното плащане.¹⁰⁹

Преди извършване на плащането с ПН от 26.07.2023 г. по договор № 306/29.06.2023 г.,¹¹⁰ с изпълнител „ТРАВЪЛ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД и изплатени разходи 33 860 лв., от разпоредителя с бюджет не е изпратено уведомление до НАП и

⁹⁹ ОД №№ I-1.13 и I-1.19

¹⁰⁰ Договори № 303/29.05.2023 г., № 329/14.03.2024 г., № 338/29.03.2024 г., № 323/06.11.2023 г. и № 322/14.09.2023 г.

¹⁰¹ ОД №№ I-1.10, т. 7 и I-1.17

¹⁰² ОД №№ I-1.11, I-1.12 и I-1.14 – I-1.18

¹⁰³ ОД №№ I-1.10, т. 3, I-1.13 и I-1.19

¹⁰⁴ ОД №№ I-1.10, т. 4, I-1.14 и I-1.19

¹⁰⁵ Договори № 358/03.07.2023 г. и № 322/14.09.2023 г.

¹⁰⁶ ОД №№ I-1.15 и I-1.17

¹⁰⁷ ОД № I-1.10, т. 3

¹⁰⁸ ОД № I-1.13

¹⁰⁹ ОД № I-1.19

¹¹⁰ ОД № I-1.10, т. 4

Агенция „Митници“ за предстоящо плащане по фактура № 1000003407/26.07.2023 г., на стойност 33 860 лв., в неизпълнение на т. 2 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.¹¹¹

1.3.2. Проверени са четири¹¹² договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 7 712,22 лв. с ДДС, за изпълнение на контролните дейности, регламентирани във ВПФУК, при което е установено:

а) Не са съставени контролни листи за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди подписването на четирите договора от лицето, изпълняващо функциите на финансов контролор, в неизпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 1 и ал. 2 и чл. 22, ал. 1 от ВПФУК.¹¹³

б) Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договор № 343/17.04.2024 г.¹¹⁴, с изпълнител „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД, като същият е подписан от директора и от главния счетоводител.

Не е приложена системата на двоен подпис при сключването на три¹¹⁵ договора, като същите са подписани само от директора, без подпис от главния счетоводител, в неизпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 23, ал. 1- 4 от ВПФУК.¹¹⁶

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите по договорите, документиран с контролни листи, подписани от лицето, упражняващо функциите на финансов контролор, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 1 и ал. 3 и чл. 22, ал. 1 от ВПФУК.¹¹⁷

г) Приложена е системата на двоен подпис при извършване на плащанията по договорите, с което са изпълнени разпоредбите на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 23, ал. 1- 3 от ВПФУК.¹¹⁸

При проверката на управленските решения и действия на извършените разходи по сключени договори за външни услуги са установени са частични несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите. Не е спазен срокът за изпълнение на един договор. Договорите, възложени по реда на Закона за туризма, не съдържат част от нормативно определената информация. За три договора за обучение не са съставени документи във връзка с изпълнението им, а за два договора има разлика между част от договорените и изпълнени дейности. Не е спазен договореният срок за извършване на плащане по един договор, а по един договор е направено авансово плащане в по-голям размер от договорения. Не са изпратени уведомления за предстоящи плащания по два

¹¹¹ ОД №№ I-1.14 и I-1.19

¹¹² 1. Договор № 291/10.04.2023 г., с предмет “Сервизно обслужване на противопожарни уреди, поддържане и обслужване на противопожарни системи и съоръжения, актуализиране на планове за евакуация и ПП досие, обучение на персонала и консултиране по въпроси, свързани с пожарната безопасност, на територията на МСЗ на СУ „Е. Станев“, гр. В. Търново“, с изпълнител „ПОЖАРНА БЕЗОПАСНОСТ“ ЕООД, изплатени 2 880,00 лв.; 2. Договор № 301/10.05.2023 г., с предмет „Трудово - медицинско обслужване на работниците и служителите“, с изпълнител „ДОЗИС КОНСУЛТ“ ЕООД, изплатени 2 275,50 лв.; 3. Договор № 304/01.06.2023 г., с предмет „Превоз на пътници (32-ма ученици и 3-ма ръководители) по маршрут Велико Търново-Айдовщина (Словения) – Барселонете (Франция) – Велико Търново с автобус ВТ7917КК в периода 02.06.-12.06.2023 г.“, изпълнител „ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ“ АД, изплатени 16 110 лв., в т. ч. разходи за външни услуги 1 380,72 лв.; 4. Договор № 343/17.04.2024 г., с предмет „Предоставяне на право на ползване и поддръжка на ПП “Електронен прием в първи клас“, на стойност 1 176,00 лв. и изпълнител „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД

¹¹³ ОД №№ I-1.19 и I-1.21

¹¹⁴ ОД № I-1.10, т. 12

¹¹⁵ Договори № 291/10.04.2023 г., № 301/10.05.2023 г. и № 304/01.06.2023 г.

¹¹⁶ ОД №№ I-1.19 и I-1.21

¹¹⁷ ОД № I-1.21

¹¹⁸ ОД № I-1.21

договора и за сключен договор в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ, а за един договор е изпратено уведомление с неточно посочена стойност на договора.

При проверка за прилагане на контролните дейности по четири договора е установено, че не са съставени контролни листи за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди подписването на договорите от лицето, изпълняващо функциите на финансов контролор и не е приложена системата на двоен подпис при сключването на три договора.

1.4. Разходи за текущ ремонт

Разходите за текущ ремонт през 2023 г. са 58 349,88 лв., а през 2024 г. – 220 062,71 лв., и са с висок относителен дял от отчетените разходи за издръжка в ОКИБ за 2023 г. – 6 на сто и в ОКИБ за 2024 г. – 16 на сто.¹¹⁹ Високият размер на отчетените разходи през 2024 г. спрямо предходната 2023 г. е поради ремонти дейности на кабинети, тоалетни, ремонт на канализация, ограда, настилка и други.

За одитирания период извършените общо разходи за текущ ремонт са в размер 278 412,59 лв., от които 251 719,45 лв. са по седем договора, сключени и приключени през одитирания период, и 26 693,14 лв. – по пет фактури.¹²⁰

Извършена е проверка за изпълнението на девет обекта – по пет договора и по четири фактури, с общ размер на разходите 113 359,91 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на ДОПК, ЗСч, ЗДДС, ВПФУК и на договорите.¹²¹

1.4.1. При проверката на разходи за текущ ремонт в размер 94 609,91 лв. по пет¹²² договора, е установено:¹²³

а) В договорите са определени клаузи, свързани с предмет, срок, стойност и ред за приемане. Към договорите са приложени количествено-стойностни сметки (КСС).¹²⁴

б) Изготвени са двустранни протоколи образец 19 за приемане изпълнението за завършени и подлежащи на заплащане СМР, които са подписани от възложителя и изпълнителя. Плащанията са осъществени съгласно договорените условия. Попълнени са изискуемите реквизити във фактурите, в изпълнение на чл. 114, ал. 1 от ЗДД и чл. 6, ал. 1 от ЗСч.

в) За два договора № 337/18.03.2024 г. и № 346/17.06.2024 г. са изпратени уведомления за регистриране и за предстоящи плащания до ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ, в изпълнение на чл. 182а и чл. 182б от ДОПК.

г) Изпълнението на три¹²⁵ договора е приключило в срока по т. 2.1 от същите, а на два¹²⁶ – със закъснение за повече от 10 дни.¹²⁷

д) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията, документиран с контролни листи, съгласно чл. 18, ал. 4-6, чл. 21, ал. 1 и чл. 22, ал. 2 от ВПФУК. Приложена е системата

¹¹⁹ ОД № I.2; ОД № I.3 и ОД № I-1.22

¹²⁰ ОД № I-1.22

¹²¹ ОД № I-25

¹²² Договори 1. № 289/19.01.2023 г. с „ЛИЛИРЕМОНТ ВТ“ ЕООД, на стойност 8 461,34 лв. с ДДС; 2. № 307/06.07.2023 г. с „ЛИЛИРЕМОНТ ВТ“ ЕООД, на стойност 14 887,9 лв. с ДДС; 3. № 337/18.03.2024 г. с „ЛИЛИРЕМОНТ ВТ“ ЕООД, на стойност 25 480,55 лв. с ДДС; 4. № 342/15.04.2024 г. с „ПЛАСТАГЛАНЦ 2“ ЕООД, на стойност 14 679,96 лв. с ДДС и 5. № 346/17.06.2024 г. с „ПЛАСТАГЛАНЦ 2“ ЕООД, на стойност 31 100,16 лв. с ДДС

¹²³ ОД №№ I-1.23 – I-1.25, т. I

¹²⁴ ОД №№ I-1.23 и I-1.24

¹²⁵ Договори № 289/19.01.2023 г., № 307/06.07.2023 г. и № 342/15.04.2024 г.

¹²⁶ Договори № 337/18.03.2024 г. и № 346/17.06.2024 г.

¹²⁷ ОД №№ I-1.23 и I-1.24

на двоен подпис при извършване на плащанията от директора и гл. счетоводител на ПН, в изпълнение на чл. 18, ал. 3 и чл. 23, ал. 1 и ал. 4 от ВПФУК.¹²⁸

Не са съставени контролни листи за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по пет договора от лицето, изпълняващо функциите на финансов контролор, в несъответствие с чл. 20, ал. 1, чл. 21, ал. 1 и ал. 2 и чл. 22, ал. 1 от ВПФУК.¹²⁹

1.4.2. Извършена е проверка на разходи за текущ ремонт по четири¹³⁰ фактури на обща стойност 18 750 лв. за съответствие с изискванията на ЗСч, ЗДДС и ВПФУК.¹³¹ Установено е, че:

а) Фактурите съдържат основание за заплащане, съгласно извършени СМР, определени стойности и реквизити, в съответствие с чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и чл. 6, ал. 1 от ЗСч. Към две фактури¹³² са приложени КСС и по тях са съставени протоколи за приемане на извършените СМР, подписани от възложителя и изпълнителя. Изплатените суми съответстват на стойностите на фактурите.¹³³

б) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията, документиран с контролни листи, съгласно чл. 18, ал. 4-6, чл. 21, ал. 1 и чл. 22, ал. 2 от ВПФУК.

Приложена е системата на двоен подпис при извършване на плащанията, като са положени подписите на директор и гл. счетоводител на платежните нареждания чрез ел. схема за подпис, в изпълнение на чл. 18, ал. 3 и чл. 23, ал. 1 и ал. 4 от ВПФУК.¹³⁴

Разходите за текущ ремонт са документално обосновани. Договорите са изпълнени в определените срокове, с изключение на два договора. Изпратени са уведомления за сключените договори и извършените плащания в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ.

Предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на разход и системата на двоен подпис са приложени от определените длъжностни лица съгласно въведения в училището вътрешен ред. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения по договорите.

2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

2.1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)

В изпълнение на чл. 244 от ЗОП, със заповеди¹³⁵ на директора са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП). При проверката на ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № РД07-662/ 26.03.2024 г. за учебните 2023/2024 и 2024/2025 години, е установено:¹³⁶

¹²⁸ ОД №№ I-1.23 и I-1.24

¹²⁹ ОД №№ I-1.23 и I-1.24

¹³⁰ Фактури 1. № 43/17.01.2023 г. с „ЕЛФОР ВТ“ ООД, на стойност 2 280 лв. с ДДС; 2. № 12214/04.04.2023 г. с „ПЛАНЕКС ИНФРАСТРУКТУРА“ ЕООД, на стойност 3 158,24 лв. с ДДС; 3 № 2000000391/01.9.2023 г. с „ПЛАНЕКС ИНФРАСТРУКТУРА“ ЕООД, на стойност 11 912,76 лв. с ДДС и 4. № 138/04.10.2023 г. с „ЛИЛИРЕМОНТ ВТ“ ЕООД, на стойност 1 399 лв. с ДДС.

¹³¹ ОД № I-1.25, т. II

¹³² Фактури № 0000012214/04.04.2023 г. и № 2000000391/01.09.2023 г.

¹³³ ОД № I-1.26

¹³⁴ ОД № I-1.26

¹³⁵ Заповеди на директора № РД07-1224/14.09.2022 г., за учебна година 2022/2023 г., № РД07-662/26.03.2024 г., за учебна година 2023/2024 г. и за учебната 2024/2025 г.,

¹³⁶ ОД № I-1.1, папка 2, т.т. 1-2.1

Приетите вътрешни правила имат минимално необходимото съдържание съгласно чл. 140 ППЗОП. Във ВПУЦОП са регламентирани редът и условията за: прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, отчитайки времето за подготовка; провеждането на процедурите и сключването на договорите; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие и оферти в случаите, когато са на хартиен носител; определянето на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците за разглеждане и оценка на офертите; сключването на договорите и приемането на резултатите от тях; действията при обжалването на процедурите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документирането на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.

Участието в подготовката и провеждането на обществените поръчки е вменено на заместник-директора „Учебна дейност“, с определени отговорности в длъжностната характеристика и в Заповед № РД07-474/23.01.2023 г. на директора.¹³⁷

В съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП са приети вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки, които са в съответствие с правната рамка.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 25 от ППЗОП потребностите на възложителя се идентифицират и обобщават за спазване на основните принципи за възлагане на обществените поръчки, постигане целите на закона и удовлетворяване на потребностите по най-ефективен начин. На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Редът за прогнозирането и планирането на обществените поръчки е определен във ВПУЦОП.¹³⁸

При проверка на прогнозирането и планирането на обществените поръчки в СУ за съответствие с изискванията на правната рамка, е установено:¹³⁹

а) В изпълнение на чл. 263, ал. 1, т. 1 от ЗПУО, от ПС с Протокол № 18/13.09.2021 г. е приета Стратегия за развитие на училището. Информация за потребностите на училището, свързани с разходи/инвестиции по стратегическите цели и предвидените в тяхното изпълнение дейности са детайлизирани в двегодишен план за периода 2023 г.-2024 г.¹⁴⁰

б) За 2023 г. и за 2024 г. са изготвени Графици за обявяване на обществените поръчки, в изпълнение на чл. 12, ал.1 и ал. 5 от ВПУЦОП.

Графиките за обявяване на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г. са с необходимото съдържание, съгласно чл. 12, ал. 5 от ВПУЦОП и са утвърдени от директора, в изпълнение на чл. 12, ал. 6 от ВПУЦОП.¹⁴¹

¹³⁷ ОД № I-1.1, папки 2, т. 6 и 3, т. 1

¹³⁸ утвърдени със Заповед на директора № РД07-662/26.03.2024 г.

¹³⁹ ОД № I-2.1

¹⁴⁰ ОД № I-1.1, папка 2, т.т. 7-8 .1

¹⁴¹ ОД № I-1.1, папка 2, т.т. 3 и 4

През одитирания период от директора на училището са утвърдени Графици за възлагане на обществени поръчки.

2.3. Възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, директорът на СУ е публичен възложител на обществени поръчки. През одитирания период не са делегирани правомощия по чл. 7, ал. 1 от ЗОП на други длъжностни лица.¹⁴²

В отсъствието на възложителя, правомощията му, свързани с възлагането на обществените поръчки, са изпълнявани от заместник-директора, съгласно издадена заповед.¹⁴³

От директора не са определени служители, които да набавят необходимите документи за сключване на договорите за обществените поръчки по служебен път, чрез публични регистри, пряк безплатен достъп до националните бази данни, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9 от ЗОП.¹⁴⁴

Със Заповед № РД 07-963-1/03.09.2021 г. на директора е определен заместник-директор „Учебни дейности“ за администратор в Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и за лице, което да поддържа актуална информация в системата.¹⁴⁵

Училището е регистрирано в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и е създаден профил. Администратор на профила в ЦАИС ЕОП е главен експерт „Обществени поръчки“.

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП, профилът на купувач (ПК) се поддържа в ЦАИС ЕОП и е осигурена публичност при възлагането на проверените обществени поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделни електронни преписки.¹⁴⁶

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в СУ са открити 11 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност в размер 975 526,56 лв. без ДДС, финансирани с приходи от бюджета и средства от Европейския съюз, в т.ч : пет чрез процедури „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 493 823 лв. без ДДС, и шест възлагания „събиране на оферти с обява“, с обща прогнозна стойност 481 703,56 лв. без ДДС.¹⁴⁷

2.3.1. При проверката на пет обществени поръчки, възложени чрез процедури на „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 493 823 лв. без ДДС,¹⁴⁸ са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.¹⁴⁹

а) Обществените поръчки са включени в Графиците за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., съгласно чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП¹⁵⁰.

С решения¹⁵¹ на директора са открити обществените поръчки, които са създадени в ЦАИС ЕОП и са подписани с квалифициран електронен подпис (КЕП), с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП. Решенията са с минимално определеното съдържание по

¹⁴² ОД № I-2.2

¹⁴³ ОД № I-1.1, папка 2, т.10

¹⁴⁴ ОД № I-2.3

¹⁴⁵ ОД № I-1.1, папка 2 т. 5

¹⁴⁶ [Профил на купувача на СУ "Емилиян Станев", гр. Велико Търново](#)

¹⁴⁷ ОД №№ I-2.4 и I-2.5

¹⁴⁸ Информация за електронните преписки на обществени поръчки с УНП [03964-2023-0001](#), УНП [03964-2023-0002](#), УНП [03964-2023-0004](#), УНП [03964-2024-0001](#) и УНП [03964-2024-0002](#)

¹⁴⁹ ОД № I-2.6 и ОД № I -2.8

¹⁵⁰ ОД № I-1.1, папка 2, т. 3 и т. 4

¹⁵¹ Решение № F360558/07.04.2023 г. (УНП 03964-2023-0001); Решение № F384363/09.06.2023 г. (УНП 03964-2023-0002); Решение № F398828/12.07.2023 г. (УНП 03964-2023-0004); Решение № F495284/07.03.2024 г. (УНП 03964-2024-0001) и Решение № F535356/03.07.2024 г. (УНП 03964-2024-0002)

чл. 22, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП. Същите са изпратени до РОП съгласно чл. 99, т. 2 от ЗОП, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и са публикувани едновременно в РОП/ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

б) На основание чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, от възложителя не е приложен чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП - не изготвя и не изпраща покани за участие, като след влизане в сила на решенията за откриване на процедурите са сключени договори на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП с избраните участници.

в) В резултат на проведените четири процедури „пряко договаряне“ са сключени 26 договора след изтичането на нормативно определения 14-дневен срок от влизане в сила на решенията, което е в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП.¹⁵²

г) По четири обществени поръчки¹⁵³ са сключени 26 договора при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, като са представени документите, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.¹⁵⁴

д) Обявленията за възлагане на четири от обществените поръчки са публикувани в РОП/ПК в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.¹⁵⁵

е) За три обществени поръчки, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП/ПК.¹⁵⁶

ж) Спазен е срокът за публикуване на обявление за изменение на един договор по една обособена позиция от една обществена поръчка,¹⁵⁷ което е в съответствие с чл. 185, т. 2 във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

з) Документите за обществените поръчки са обособени в РОП/ПК в отделни електронни преписки, като е посочена датата на публикуване на всеки документ, в съответствие с изискванията на чл. 36а, ал. 2 от ЗОП.¹⁵⁸

и) В изпълнение на изискванията на чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП в училището са създадени досиета на документите за проведените обществени поръчки, които са хронологично подредени и се съхраняват при главния счетоводител.

2.3.1.1. При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедура на „пряко договаряне“, са установени несъответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП, както следва:

а) За обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници и учебни помагала и осигуряване на достъп до електронно четими учебници - за безвъзмездно ползване от учениците по обособени позиции“, с прогнозна стойност 103 848,26 лв. без ДДС, с УНП [03964-2023-0001](#).¹⁵⁹

аа) Съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) прогнозната стойност трябва да е актуална към датата на откриване на обществената поръчка. Възложителят

¹⁵² Информация за електронните преписки на обществени поръчки с УНП [03964-2023-0001](#), УНП [03964-2023-0004](#), УНП [03964-2024-0001](#) и УНП [03964-2024-0002](#)

¹⁵³ УНП [03964-2023-0001](#), УНП [03964-2023-0002](#), УНП [03964-2024-0001](#) и УНП [03964-2024-0002](#)

¹⁵⁴ ОД № I-2.6

¹⁵⁵ Информация за електронните преписки на обществени поръчки с УНП [03964-2023-0001](#), УНП [03964-2023-0004](#), УНП [03964-2024-0001](#) и УНП [03964-2024-0002](#)

¹⁵⁶ Информация за електронните преписки на обществени поръчки с УНП [03964-2023-0002](#), УНП [03964-2023-0004](#), и УНП [03964-2024-0002](#)

¹⁵⁷ Информация за електронната преписка на обществена поръчка с УНП [03964-2023-0001](#) На 11.09.2023 г., по ОП № 3, са сключени анекси №№ 318 и 319, към договор № 4-106-2/18.04.2023 г. с „ПРОСВЕТА ПЛЮС“ ЕАД. Краен срок за публикуване на обявление за изменение на договора - 09.10.2023 г. На 29.09.2023 г., е публикувано обявление за изменение F430019/29.09.2023 г.

¹⁵⁸ Информация за електронните преписки на обществени поръчки с УНП [03964-2023-0001](#), УНП [03964-2023-0002](#), УНП [03964-2023-0004](#), УНП [03964-2024-0001](#) и УНП [03964-2024-0002](#)

¹⁵⁹ ОД № I-2.6

може да изчисли прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации. В досието на обществената поръчка не се съдържа информация¹⁶⁰ за определянето на прогнозната стойност, поради не направени пазарни проучвания, с което не е спазена цитираната разпоредбата.

аб) В решение № F360558/07.04.2023 г. от възложителя не е определен обема за всяка една от обособените позиции, което е в несъответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП.¹⁶¹

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

На 10.04.2023 г. от възложителя до избраните изпълнители за всяка една обособена позиция са изпратени осем писма¹⁶², с които са поискани документи за доказване липсата на основания за отстраняване преди сключването на договорите: свидетелство за съдимост, удостоверения от НАП за липса на задължения за данъци и осигурителни вноски, удостоверение от общината по седалището на изпълнителя; удостоверение от Община Велико Търново.

Информацията относно липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗОП не е изисквана и получена от възложителя по служебен ред преди сключването на договора. Не е спазена разпоредбата на чл. 112, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно която при сключване на договор за обществена поръчка, възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.¹⁶³

аг) По обособена позиция № 8 е сключено допълнително споразумение¹⁶⁴, което е публикувано в РОП/ПК на 27.03.2024 г., като обявлението за изменение на договора е публикувано на 28.03.2024 г. Не е спазено изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП за публикуване на допълнителното споразумение в деня на публикуване на обявлението за изменение на договор за обществена поръчка.

ад) Обявленията за изменение на договорите, във връзка с допълнителните споразумения са изпратени за публикуване в РОП след законовоопределения 30-дневен срок, в нарушение на чл. 185, т. 2, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), както следва:

- на 08.09.2023 г., за обособена позиция № 1, са сключени анекси № 315 и № 316, а на 12.09.2023 г. е сключен анекс № 321 към договор № 4-106-1/18.04.2023 г. с „ПРОСВЕТА – СОФИЯ“ АД. Крайният срок за изпращане за публикуване на обявление за изменение на договор за анекси № 315 и № 316 е 09.10.2023 г., а за анекс № 321 – 12.10.2023 г., а са изпратени с обявление № F442608/30.10.2023 г.;

- на 08.09.2023 г. за обособена позиция № 2 е сключен анекс № 314, към договор № 4-106/ 18.04.2023 г. с „ПРОСВЕТА АЗБУКИ“ ЕООД. Крайният срок за изпращане за публикуване на обявление за изменение на договора в РОП е 09.10.2023 г., а е изпратено с обявление F442599/30.10.2023 г.;

¹⁶⁰ Доклади №№ АСД 05-3330/28.02.2024 г. (за УНП 02679-2024-0001) и АСД 05-4983/05.06.2024 г. (за УНП 02679-2024-0002) на заместник-директор АСД

¹⁶¹ УНП [03964-2023-0001](#)

¹⁶² Писма с изх. №№ УВД 23-209/10.04.2023 г., за ОП № 1; УВД 23-204/10.04.2023 г., за ОП № 2; УВД 23-208/10.04.2023 г., за ОП № 3; УВД 23-207/10.04.2023 г., за ОП № 4; УВД 23-210/10.04.2023 г., за ОП № 5; УВД 23-211/10.04.2023 г., за ОП № 6; УВД 23-206/10.04.2023 г., за ОП № 7 и УВД 23-205/10.04.2023 г., за ОП № 8

¹⁶³ ОД № I-2.6

¹⁶⁴ По обособена позиция № 8: Анекс № 310/08.09.2023 г.

- на 08.09.2023 г., за обособени позиции №№ 4, 5, 6, 7 и 8 са сключени анекси, както следва: № 313 към договор № 240179/18.04.2023 г., № 312 към договор № ВТ 1046/18.04.2023 г., № 311 към договор № 2884/18.04.2023 г., № 317 към договор № 1612/18.04.2023 г. и № 310 към договор № 522/ 18.04.2023, като са изпратени обявления за изменение, съответно № F507420/27.03.2024 г., № F507902/27.03.2024 г., F507977/27.03.2024 г., F508039/27.03.2024 г. и F508214/28.03.2024 г.

ае) Във връзка със сключени анекси, в обявленията за изменение на договорите по обособените позиции от № 1 и № 3 от възложителя е посочена стойността на сключените договори с ДДС, което е в несъответствие с изискване по приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“, част В от ЗОП.¹⁶⁵

б) За обществена поръчка с предмет „Доставка на учебници по Компютърно моделиране и информационни технологии за седми клас за безвъзмездно ползване от учениците“, с прогнозна стойност 3 672,25 лв. без ДДС, с УНП [03964-2023-0002](#).¹⁶⁶

ба) В досието на обществената поръчка, не се съдържат документи за определянето на прогнозната стойност на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 21, ал. 2, изр. 2 от ЗОП.

бб) На 09.06.2023 г. от възложителя до избраният изпълнител е изпратено писмо с изх. № УВД 03-307/09.06.2023 г., с което са поискани документи за доказване липсата на основания за отстраняване преди сключването на договора: свидетелство за съдимост, удостоверения от НАП за липса на задължения за данъци и осигуровки, удостоверение от общината по седалището на изпълнителя; удостоверение от Община Велико Търново, декларации за конфликт на интереси. Информацията относно липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗОП не е изискана и получена от възложителя по служебен ред преди сключването на договора, в неизпълнение на чл. 112, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.),

бв) Решение № F384363/09.06.2023 г. на възложителя за провеждането на процедурата е публикувано в РОП на 14.06.2023 г. Десет дневният срок по чл. 197, ал.1, т. 5, б. „а“ от ЗОП за обжалване на решението изтича на 24.06.2023 г. включително. Възложителят е сключил договор № 04132 на 21.06.2023 г., т.е. преди влизането в сила на Решение № F384363/09.06.2023 г., с което е нарушена забраната на чл. 112, ал. 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2026 г.).¹⁶⁷

бг) Обявлението за възлагане е изпратено за публикуване в РОП/ПК на 07.08.2023 г., след законоустановения 30-дневен срок, в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. с чл. 36а, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).¹⁶⁸

бд) Сключен е Анекс от 11.09.2023 г., за допълнителни пет броя учебници, на стойност 118,75 лв. с ДДС. Обявлението за изменение е публикувано на 28.03.2024 г., при краен срок за публикуване – 11.10.2023 г., което е в нарушение на чл. 185, т. 2, вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 109/2019 г.).¹⁶⁹

в) За обществена поръчка с предмет „Доставка топлинна енергия за нуждите на СУ ”Емилиян Станев” ,гр. Велико Търново“, с прогнозна стойност 200 000 лв. без ДДС, с УНП [03964-2023-0004](#).¹⁷⁰

ва) Прогнозната стойност на обществената поръчка не е изчислена в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2, изр. 2 от ЗОП.

¹⁶⁵ Обявления за изменение №№ F442608/30.10.2023 г., за ОП № 1 и F430019/29.09.2023 г. за ОП № 3

¹⁶⁶ ОД № I-2.6

¹⁶⁷ ОД № I-2.7

¹⁶⁸ ОД № I-2.7

¹⁶⁹ Информация за електронната преписка на обществена поръчка с УНП [03964-2023-0002](#)

¹⁷⁰ ОД № I-2.8

вб) На 08.11.2023 г. от възложителя до избраният изпълнител е изпратено писмо с изх.№ УС 03-359/17.07.2023 г., с което са поискани документи за доказване липсата на основания за отстраняване преди сключването на договора: свидетелство за съдимост, удостоверение от НАП за липса на задължения за данъци и осигуровки, удостоверение от общината по седалището на изпълнителя; удостоверение от Община Велико Търново, декларации за конфликт на интереси. Информацията относно липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗОП, не е изискана и получена от възложителя по служебен ред преди сключването на договора, в неизпълнение на чл. 112, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

вв) На 31.07.2023 г. е сключен писмен срочен договор № 309/31.07.2023 г. между възложителя и представляващия „ТОПЛОФИКАЦИЯ – ВТ“ АД за възлагане изпълнението на обществена поръчка.

Преди подписване на договора от изпълнителя, не са представени: свидетелства за съдимост на председателя и члена на Съвета на директорите, удостоверение от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ и удостоверение от Агенцията по вписванията, с което са нарушени чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), вр. с чл. 58, ал. 1, т. 1 и чл. 54, ал. 2, изр. първо от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) За обществени поръчки с предмет: *„Доставка на учебници и учебни помагала и осигуряване на достъп до електронно четими учебници - за безвъзмездно ползване от учениците от първи до четвърти клас и децата от подготвителната група, по обособени позиции“*, с прогнозна стойност 50 702,49 лв. без ДДС, с УНП [03964-2024-0001](#) и *„Доставка на учебници, учебни комплекти и осигуряване на достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване на учениците от VII до XII клас за учебната 2024/2025 г. при СУ „Емилиян Станев“ - гр. Велико Търново, по обособени позиции“*, с прогнозна стойност 135 600 лв. без ДДС, с УНП [03964-2024-0002](#).¹⁷¹

га) От възложителя прогнозната стойност на обществените поръчки не е изчислена в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2, изр. 2 от ЗОП.

гб) В Решения № F495284/07.03.2024 г. и № F535356/03.07.2024 г. от възложителя не е определен обема за всяка една от обособените позиции, което е в несъответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

2.3.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на петте обществени поръчки, възложени след „пряко договаряне“ по ЗОП, за съответствие с ВПФУК, е установено:¹⁷²

а) Преди подписването на договорите от финансовия контролор не е съставен контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност, което е в несъответствие с чл. 20, ал. 1, вр. с чл. 22, ал. 1 от ВПФУК.

б) При подписването на 18 договора по четири обществени поръчки е спазена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от директора и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 23, ал. 1 ВПФУК, а при девет договора по три обществени поръчки¹⁷³, в т.ч. с обособени позиции, изискването не е спазено, като договорите са подписани само от директора.

¹⁷¹ ОД № I-2.6

¹⁷² ОД № I-2.9

¹⁷³ **Договори: обществена поръчка (ОП) с УНП 03964-2023-0001: 1.** Договор № 240179/18.04.2023 г., по ОП № 4; **2.** Договор № ВТ 1046/18.04.2023 г., по ОП № 5; **3.** Договор № 2884/18.04.2023 г., по ОП № 6; **4.** Договор № 1612/18.04.2023 г., по ОП № 7; **5.** Договор № 522/18.04.2023 г., по ОП № 8; **ОП с УНП 03964-2023-0002:** Договор № 04132/21.06.2023 г.; **ОП с УНП 03964-2024-0001: 1.** Договор № 693/15.03.2024 г., по ОП № 1; **2.** Договор № 240401/15.03.2024 г., по ОП № 6; **3.** Договор № 0000350251/15.03.2024 г., по ОП № 7

2.3.2. През одитирания период са открити шест обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 481 703,56 лв. без ДДС.^{174,175}

2.3.2.1. При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП, е установено:¹⁷⁶

а) Прогнозната стойност на четири от обществените поръчки¹⁷⁷ попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗОП, за който възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява, а при две¹⁷⁸, прогнозната стойност е под прага на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.

б) За откриването на възлаганията в РОП/ПК са публикувани обяви за провеждане на възлагания чрез „събиране на оферти с обява“, които са изготвени по образец и са с определеното минимално съдържание съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.¹⁷⁹ Посочените в обявите срокове за получаване на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

в) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на всяка една от обявите в РОП/ПК е осигурен достъп и до указания за подготовка на офертите, техническа спецификация, задание за проектиране, методика за определяне на комплексна оценка и проект на договор.

г) За участие в обществените поръчки са подадени оферти чрез ЦАИС ЕОП в изпълнение на чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 97, ал. 1 от ППЗОП със заповеди на директора са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. Спазен е чл. 97, ал. 1 от ППЗОП по отношение на състава на комисиите, който се състои от нечетен брой лица. От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 51, ал. 8, вр. чл. 97, ал. 2 от ППЗОП за липсата на конфликт на интереси с участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор.¹⁸⁰

д) За резултатите от работата на комисията са съставени протоколи, подписани от всички членове и утвърдени от възложителя. Протоколите са изпратени на участниците чрез съобщения на потребителските им профили и са публикувани в РОП/ПК в един и същи ден съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП.¹⁸¹

е) Преди сключването на договорите по възлаганията,¹⁸² определените изпълнители са изпълнили задължението си по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП, като са

¹⁷⁴ ОД № I-2.5

¹⁷⁵ Събиране на оферти с обява: УНП [03964-2023-0003](#), УНП [03964-2023-0005](#), УНП [03964-2023-0006](#), УНП [03964-2024-0003](#), УНП [03964-2024-0004](#), УНП [03964-2024-0005](#)

¹⁷⁶ ОД № I-2.10

¹⁷⁷ Информация за електронните преписки на обществени поръчки с УНП [03964-2023-0003](#), УНП [03964-2024-0003](#), УНП [03964-2024-0004](#), УНП [03964-2024-0005](#)

¹⁷⁸ Информация за електронните преписки на обществени поръчки с УНП [03964-2023-0005](#), УНП [03964-2023-0006](#)

¹⁷⁹ 1. Обява №F389489/20.06.2023 г., за ОП с УНП 03964-2023-0003; 2. обява №F434202/10.10.2023 г., за ОП с УНП 03964-2023-0005; 3. обява №F458221/07.12.2023 г., за ОП с УНП 03964-2023-0006; 4. обява №F545535/28.06.2024 г., за ОП с УНП 03964-2024-0003; 5. обява №F552268/09.07.2024 г., за ОП с УНП 03964-2024-0004 и 6. обява №F-576657/30.08.2024 г., за ОП с УНП 03964-2024-0005;

¹⁸⁰ Заповеди: № РД-07-1048/07.07.2023 г. (УНП 03964-2023-0003); № РД-07-136/24.10.2023 г. (УНП 03964-2023-0005); № РД-07-312/14.12.2023 г. (УНП 03964-2023-0006); № РД-07-1047/09.07.2024 г. (УНП 03964-2024-0003); № РД-07-1056/26.07.2024 г. (УНП 03964-2024-0004); № РД-07-1106/10.09.2024 г. (УНП 03964-2024-0005).

¹⁸¹ Протоколи на комисиите УНП [03964-2023-0003](#), УНП [03964-2023-0005](#), УНП [03964-2023-0006](#), УНП [03964-2024-0003](#), УНП [03964-2024-0004](#), УНП [03964-2024-0005](#)

¹⁸² Договори УНП [03964-2023-0003](#), УНП [03964-2023-0005](#), УНП [03964-2023-0006](#), УНП [03964-2024-0003](#), УНП [03964-2024-0004](#), УНП [03964-2024-0005](#)

представили изискуемите документи, удостоверяващи съответствието им с поставените критерии за подбор.

ж) Договор по обособена позиция № 2 на възлагане с УНП [03964-2024-0004](#), прогнозна стойност 65 750 лв. без ДДС, не е сключен поради неосигурено финансиране от страна на МОН.¹⁸³

з) Обявленията за възлагане на четири от обществените поръчки са публикувани в РОП и ПК в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите за възлагане на изпълнението им съгласно чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁸⁴

и) В изпълнение на изискванията на чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП в училището са създадени досиета на документите за проведените обществени поръчки, които са хронологично подредени и се съхраняват при главния счетоводител.

2.3.2.2. При проверката са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) Прогнозната стойност на шестте възлагания с УНП [03964-2023-0003](#), УНП [03964-2023-0005](#), УНП [03964-2023-0006](#), УНП [03964-2024-0003](#), УНП [03964-2024-0004](#) и УНП [03964-2024-0005](#) не е определена към датата на откриването на обществените поръчка, чрез проведени пазарни проучвания или консултации, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).¹⁸⁵

б) При три обществени поръчки с УНП [03964-2023-0003](#), УНП [03964-2024-0003](#), УНП [03964-2024-0005](#) в комисията за оценка и класиране на подадените оферти, назначена със заповеди на директора, съответно № РД-07-1048/07.07.2023 г., № РД-07-1106/10.09.2024 г. № РД-07-1047/09.07.2024 г. е включен външен експерт - адвокат, с който не са сключени договори, в неизпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.

в) До избраните изпълнители на обществени поръчки с УНП [03964-2023-0003](#), УНП [03964-2023-0005](#), УНП [03964-2023-0006](#), УНП [03964-2024-0003](#), УНП [03964-2024-0004](#), от възложителя са изпратени писма за представяне на информацията относно липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, която не е изискана и получена по служебен ред преди сключването на договора. Не е спазена разпоредбата на чл. 112, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно която при сключване на договор за обществена поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

г) За обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на СУ „Емилиян Станев“, град Велико Търново“, с прогнозна стойност 69 900 лв. без ДДС, с УНП [03964-2023-0003](#).¹⁸⁶

га) От възложителя в обява № F389489/20.06.2023 г.¹⁸⁷, раздел III.1.1, е поставено изискване за наличие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, което ограничава конкуренцията и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. Същото изискване не е поставено в документацията на обществената поръчка, както и изискване за неговото деклариране.

гб) В определения срок за подаване на оферти е постъпила една оферта, регистрирана с № OF1365312/06.07.2023 г., от участника „АКВАРЕЛ“ ООД. В

¹⁸³ ОД № I-2.5

¹⁸⁴ Обявления за възлагане, УНП [03964-2023-0006](#), УНП [03964-2024-0003](#), УНП [03964-2024-0004](#), УНП [03964-2024-0005](#)

¹⁸⁵ ОД № I-2.10

¹⁸⁶ ОД № I-2.10

¹⁸⁷ Информация за обява [№ F389489/20.06.2023 г. ОП с УНП 03964-2023-0003](#)

представената оферта участникът не е представил декларация за наличие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г.

гг) В протокола от 07.07-13.07.2023 г. комисията не е отразила наличието на този критерий. Дадено е предложение до възложителя за сключване на договор с АКВАРЕЛ“ ООД. Протоколът е приет от възложителя без забележки и е утвърден на 14.07.2023 г. Не са искани писмени разяснения във връзка с условията на обществената поръчка.

От директора в обяснение, с изх. № УС10-394/29.08.2025 г., е посочено, че е допусната техническа грешка при изготвянето на обявата, като посочения критерий не е изискван за деклариране, както и не е взет под внимание при работата на комисията.¹⁸⁸

д) В нарушение на чл. 194, ал. 4, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявленията за възлагане на две обществени поръчки с УНП [03964-2023-0003](#) и УНП [03964-2023-0005](#) са изпратени за публикуване в РОП след 5-дневния срок от подписването на:

- договор № 308/21.07.2023 г. с „АКВАРЕЛ“ ООД, на стойност на ,82 886,60 лв. с ДДС - обявление № F-506933, изпратено на 26.03.2024 г.,¹⁸⁹

- договор № 325/28.11.2023 г. с Вали компютърс“ ООД, на стойност 15 846 лв. с ДДС – обявление F-506868, изпратено на 26.03.2024 г.¹⁹⁰

2.3.2.3. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на шестте възлагания „събиране на оферти с обява“ по ЗОП за съответствие с ВПФУК, е установено:¹⁹¹

а) Преди подписване на договорите от финансовия контролор не са съставени контролни листи за осъществен предварителен контрол за законосъобразност, което е в несъответствие с чл. 20, ал. 1, вр. с чл. 22, ал. 1 от ВПФУК.

б) При подписването на шест договора по пет възлагания¹⁹² е спазена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от директора и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 23, ал. 1 ВПФУК, а при договор № 323/28.11.2023 г., с изпълнител „ВАЛИ КОМПЮТЪРС“ ООД, на стойност 13 205 лв. без ДДС, изискването не е спазено, като договорът е подписан само от директора.

2.3.3. През одитирания периода от директора не е издавана заповед за определяне на служител, който да поддържа досиетата за обществените поръчки, в неизпълнение на чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁹³ Въпреки това в изпълнение на изискванията на чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП в училището са създадени досиета на документите за проведените обществени поръчки, които са хронологично подредени и се съхраняват от главния счетоводител.

2.3.4. Допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка при проведените обществени поръчки чрез процедури и възлагания са в резултат от неразписана процедура за предварителен контрол за законосъобразност на действията и

¹⁸⁸ ОД № I-2.11

¹⁸⁹ ОД № I-2.12

¹⁹⁰ ОД № I-2.14

¹⁹¹ ОД № I-2.9

¹⁹² **Договори: ОП с УНП 03964-2023-0003: 1.** Договор № 308/21.07.2023 г., изпълнител „АКВАРЕЛ“ ООД, стойност 69 072,17 лв. без ДДС; **ОП с УНП 03964-2023-0006: 2.** Договор № С127688/03.01.2024 г., изпълнител „ОХРИД МАКС“ ЕООД, стойност 42 808,53 лв. без ДДС; **ОП с УНП 03964-2024-0003: 3.** Договор № 360/15.08.2024 г., изпълнител „ПЛЪКСИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, стойност 90 000 лв. без ДДС; **ОП с УНП 03964-2024-0004: 4.** Договор № 361/02.09.2024 г., изпълнител „АКВАРЕЛ“ ООД, стойност 30139,5 лв. без ДДС, за ОП № 1; **ОП с УНП 03964-2024-0005: 5.** Договор № 370/19.09.2024 г., изпълнител „ПЛАНЕКС ИНФРАСТРУКТУРА“ ЕООД, стойност 67 493,9 лв. без ДДС (ОП № 1); **6.** Договор № 372/19.09.2024 г., с „ПЛАНЕКС ИНФРАСТРУКТУРА“ ЕООД, стойност 124 001,70 лв. без ДДС (ОП № 2)

¹⁹³ ОД № I-2.3

решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществена поръчка, до нейното възлагане, която да обезпечи законосъобразното ѝ провеждане.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедура „пряко договаряне“ са установени нарушения на правната рамка, като: при една обществена поръчка допълнителното споразумение по една от обособените позиции не е публикувано в деня на публикуване на обявлението за изменение на договор за обществена поръчка; при две обществени поръчки част от обявленията за изменение на договорите са изпратени за публикуване след законовоопределения срок; при една обществена поръчка обявлението за възлагане е изпратено за публикуване в РОП след законоустановения срок; при една обществена поръчка договорът е сключен преди влизане в сила на решението за определяне на изпълнител; при една обществена поръчка е сключен договор без представяне на част от документите за липса на основания за отстраняване; при три обществени поръчки в решенията за откриване на процедурите не е определен обема за всяка от обособените позиции; при три обществени поръчки преди подписването на договорите са изискани документи, до които възложителят има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в несъответствие с правната рамка, като: при три възлагания в съставите на комисиите за оценка на офертите са включени външни експерти, без сключени договори; преди сключването на договорите от възложителя са поискани документи, до които има достъп по служебен достъп или чрез публичен регистър; по две възлагания обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване след нормативно определения срок.

През одитирания период от възложителя не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице, което да поддържа досиетата на обществените поръчки.

При проверка на въведените контролни дейности при провеждането на процедури и възлагания е установено, че не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение от финансовия контролор, документиран в контролен лист.

Системата на двоен подпис е приложена при сключването на 18 договора, след проведени процедури и шест договора, след проведени възлагания. Системата на двоен подпис не е приложена при сключването девет договора, след проведени процедури и на един договор, след проведено възлагане, като същите са подписан само от директора.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени 23 договора за обществени поръчки, възложени чрез процедури и по Глава Двадесет и шеста от ЗОП, на обща стойност 573 415,81 лв. без ДДС (673 062,52 лв. с ДДС), от които - 16 договора, сключени след проведени процедури - пряко договаряне, на обща стойност 136 695,01 лв. без ДДС (148 997,56 лв. с ДДС), и седем договора, сключени след проведени възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП - събиране на оферти с обява, на обща стойност 436 720,80 лв. без ДДС (524 064,96 лв. с ДДС).¹⁹⁴

2.4.1. При проверка на изпълнението на 16 договора¹⁹⁵ по три обществени поръчки, с предмети доставки на учебници и обща стойност 148 997,56 лв. с ДДС, за

¹⁹⁴ ОД № I-2.15

¹⁹⁵ Договори: ОП с УНП 03964-2023-0001: Договор № 4-106-1/18.04.2023 г. (ОП № 1), с Издателство „ПРОСВЕТА – СОФИЯ“ АД, за 28792,12 лв.; Договор № 4-106/18.04.2023 г. (ОП № 2), с Издателство „ПРОСВЕТА АЗБУКИ“ ЕООД, за 4233,24 лв.; Договор № 4-106-2/18.04.2023 г. (ОП № 3), с Издателство „ПРОСВЕТА ПЛЮС“ ЕООД, за 13219,09 лв.; Договор

съответствие с изискванията на правната рамка - ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС №№ 592/21.08.2018 г., ВПУЦОП и клаузите на договорите, е установено:¹⁹⁶

а) Спазени са изискванията на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), като в договорите се съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; приемане на заявката; отговорности при за неизпълнение и санкции и други условия. С изключение на три договора №№ 308/21.07.2023 г., 325/28.11.2023 г. и 361/02.09.2024 г.¹⁹⁷, в 13 договора не е договорена гаранция за изпълнение, с което не са защитени интересите на възложителя при неизпълнение на доставките от изпълнителите.

б) Според чл. 182а, ал. 1 и чл. 182б, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.), разпоредителите с бюджет, уведомяват НАП и АМ за сключването на договор на стойност, равна или надвишаваща 10 000 лв., както и преди извършване на плащания, чрез изплащане на уведомление по електронен път.

В изпълнение на посочената разпоредба в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ е регистриран договор № 4-106-1/15.03.2024 г., на стойност 21 040,50 лв. с ДДС и извършено плащане по фактура № 5000066845/04.06.2024 г.

в) С изпълнителите на две обществени поръчки с [УНП 03964-2023-0001](#) и [03964-2023-0002](#) са сключени анекси към договорите за допълване на договорените количества учебници и учебни помагала.

г) От възложителя са заплатени извършените доставки съгласно чл. 2 от договорите и представените фактури.

д) За седем¹⁹⁸ договора са съставени приемо-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 10 от договорите, и е осъществен контрол от възложителя по спазване на сроковете, количеството и качеството, документиран с подпис на приемо-предавателните протоколи, в съответствие с чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП.

За девет¹⁹⁹ договора не са съставени приемо-предавателни протоколи, в неизпълнение на чл. 10 от договорите и не е документиран контрол по отношение на сроковете, количеството и качеството, в несъответствие с чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП.

е) Изпълнението на основните и допълнителните заявки по договорите е приключило в срок, с изключение на допълнителна заявка по договор № 04132/21.06.2023 г. с „ДОМИНО“ ЕООД, приключила с четири дни закъснение, в неизпълнение на чл. 3 от анекса. Възложителят не е начислил неустойки, въпреки договореното в чл.чл. 13-15 от договора.

№ 240179/18.04.2023 г. (ОП № 4), с Издателство „Клет България“ ООД, за 27681,02 лв.; Договор № ВТ 1046/18.04.2023 г. (ОП № 5), с ИК „РИВА“ АД, за 2039,95 лв.; Договор № 2884/18.04.2023 г. (ОП № 6), с Издателство „С.А.Н.-ПРО“ ЕООД, за 8292,13 лв.; Договор № 1612/18.04.2023 г. (ОП № 7), с Издателство „БИТ И ТЕХНИКА“ ООД, за 2530,57 лв.; Договор № 522/18.04.2023 г. (ОП № 8), с Издателство „АРХИМЕД 2“ ЕООД, за 7540,70 лв.; ОП с УНП [03964-2023-0002](#): Договор № 04132/21.06.2023 г. с издателство „Домино“ ЕООД, за 3966,25 лв.; ОП с УНП [03964-2024-0001](#): Договор № 693/15.03.2024 г. (ОП № 1), с Издателство „Бит и техника“ ООД, за 2002,50 лв.; Договор № 4-106-2/15.03.2024 г. (ОП № 2), с Издателство „Просвета АзБуки“ ООД, за 4634,52 лв.; Договор № 4-106/15.03.2024 г. (ОП № 3), с Издателство „Просвета Плюс“ АД, за 7583,52 лв.; Договор № 4-106-1/15.03.2024 г. (ОП № 4), с Издателство „Просвета София“ АД, за 21040,50 лв.; Договор № ВТ1293/15.03.2024 г. (ОП № 5), с Издателска къща „Рива“ АД, за 1862,67 лв.; Договор № 240401/15.03.2024 г. (ОП № 6), с Издателство „С. А. Н. Про“ ЕООД, за 4024,83 лв.; Договор № 0000350251/15.03.2024 г. (ОП № 7), с Издателство „Клет България“ ООД, за 9 553,95 лв.

¹⁹⁶ ОД №№ I-2.16 - I-2.19

¹⁹⁷ ОД №№ I-2.20 и I-2.21

¹⁹⁸ Договори № ВТ 1046/18.04.2023 г., № 2884/18.04.2023 г., № 1612/18.04.2023 г., № 04132/21.06.2023 г., № 693/15.03.2024 г., № ВТ1293/15.03.2024 г. и № 240401/15.03.2024 г.

¹⁹⁹ Договори: №№ 522/18.04.2023 г., 4-106-1/18.04.2023 г., 4-106/18.04.2023 г., 4-106-2/18.04.2023 г., 240179/18.04.2023 г., 4-106-2/15.03.2024 г.; 4-106/15.03.2024 г., 4-106-1/15.03.2024 г. и 0000350251/15.03.2024 г.

ж) От възложителя в изпълнение на чл. 185, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП, шест обявления за приключване на договори са изпратени и публикувани в РОП в законовоопределения срок.²⁰⁰

В нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. с чл. 29, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), след законовоопределения срок, от възложителя са изпратени за публикуване в РОП обявления за приключване на десет договора.^{201, 202}

и) Съставени са досиета на документите по изпълнението на договорите, в съответствие с чл. 45, ал. 3 от ВПУЦОП.²⁰³

2.4.2. При проверка на контролните дейности при изпълнението на 16 договора,²⁰⁴ с предмет „Доставка на учебници и учебни помагала“, сключени след проведена процедура „пряко договаряне“, за съответствие с правната рамка, е установено.²⁰⁵

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди плащанията по договорите, документиран с контролни листи, в съответствие с ПОПК, чл. 18, ал. 4 - ал. 6, чл. 21, ал. 1 и чл. 22, ал. 2 от ВПФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при извършване на плащанията по договорите, като платежните документи са подписани от директор и от главен счетоводител, съгласно чл. 18, ал. 3, чл. 23, ал. 1 и ал. 4 от ВПФУК, РИ УПСДП.

2.4.3. При проверка на изпълнението на седем договора,²⁰⁶ сключени след проведени възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща стойност 436 720,80 лв. без ДДС (524 064,96 лв. с ДДС),²⁰⁷ за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:²⁰⁸

а) Спазени са изискванията на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), като в договорите са определени клаузи, свързани с предмет, срок, стойност и приемане, както и неустойки и обезщетения.

б) Договорена е гаранция за изпълнението на три договора²⁰⁹. Гаранциите по два договора²¹⁰ са освободени със закъснения, съответно 75 дни и 10 дни, в неизпълнение на договорените условия.

²⁰⁰ Обявлението за приключване на договори: № 4-106-2/15.03.2024 г.; № 4-106/15.03.2024 г.; № 4-106-1/15.03.2024 г.; № ВТ1293/15.03.2024 г.; № 240401/15.03.2024 г. № 0000350251/15.03.2024 г.

²⁰¹ Обявлението за приключване на договори: № 4-106-1/18.04.2023 г. е изпратено в РОП на 27.03.2024 г.; № 4-106/18.04.2023 г. е изпратено в РОП на 27.03.2024 г.; № 4-106-2/18.04.2023 г. е изпратено в РОП на 27.03.2024 г.; № 240179/18.04.2023 г. е изпратено в РОП на 27.03.2024 г.; № ВТ 1046/18.04.2023 г. е изпратено в РОП на 27.03.2024 г.; № 2884/18.04.2023 г. е изпратено в РОП на 27.03.2024 г.; № 1612/18.04.2023 г. е изпратено в РОП на 28.03.2024 г.; № 522/18.04.2023 г. е изпратено в РОП на 28.03.2024 г.; № 01432/21.06.2023 г. е изпратено в РОП на 28.03.2024 г.; договор № 01432/21.06.2023 г. е изпратено в РОП със закъснение от 161 д.; № 693/15.03.2024 г. е изпратено в РОП на 08.10.2024 г.

²⁰² ОД №№ I-2.16 - I-2.19

²⁰³ ОД №№ I-2.16 - I-2.19

²⁰⁴ Договори № 4-106-1/18.04.2023 г., № 4-106/18.04.2023 г., № 4-106-2/18.04.2023 г., № 240179/18.04.2023 г. № ВТ 1046/18.04.2023 г., № 2884/18.04.2023 г., № 1612/18.04.2023 г., № 522/18.04.2023 г., № 04132/21.06.2023 г., № 693/15.03.2024 г., № 4-106-2/15.03.2024 г., № 4-106/15.03.2024 г., № 4-106-1/15.03.2024 г., № ВТ1293/15.03.2024 г., № 240401/15.03.2024 г., № 0000350251/15.03.2024 г.

²⁰⁵ ОД №№ I-2.16-I-2.19

²⁰⁶ Договори №№ 308/21.07.2023 г., 325/28.11.2023 г., С127688/03.01.2024 г., 360/15.08.2024 г. и 361/02.09.2024 г., 370/19.09.2024 г. 372/19.09.2024 г.

²⁰⁷ ОД № I-2.15

²⁰⁸ ОД №№ I-2.20-I-2.22

²⁰⁹ Договори: № 308/21.07.2023 г.; № 325/28.11.2023 г.; № 361/02.09.2024 г.

²¹⁰ Договори № 308/21.07.2023 г. и № 325/28.11.2023 г.

в) В изпълнение на чл. 182а и чл. 182б от ДОПК и чл. 8, ал. 1 от Наредба № Н-6 от 26 април 2024 г. до НАП и АМ са изпратени пет уведомления за сключване на договори²¹¹ и 17 уведомления за извършване на плащания.²¹²

г) От възложителя са извършени плащания съгласно договорите условия и стойностите на издадените фактури от изпълнителите.

д) За изпълнението на пет договора²¹³ са съставени приемо-предавателни протоколи и е осъществен контрол от възложителя за спазването на сроковете, количеството и качеството, съгласно чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП. За два договора²¹⁴ не са съставени приемо-предавателни протоколи - не е документиран контрол по отношение на срокове, количество и качество, в несъответствие с чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП.

е) От възложителя в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП са изпратени за публикуване в РОП пет обявления за приключване на договори.²¹⁵ В нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. чл. 29, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) от възложителя са изпратени след законовоопределения срок за публикуване в РОП две обявления за приключване на договори²¹⁶.

ж) Съставени са досиета по изпълнение на договорите, в съответствие с чл. 45, ал. 3 от ВПУЦОП.

2.4.4. При проверка на контролните дейности при изпълнението на седем договора,²¹⁷ сключени след проведени възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП, за съответствие с правната рамка, е установено:²¹⁸

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди плащанията по договорите, документиран с контролни листи, в съответствие с ПОПК, чл. 18, ал. 4-ал. 6, чл. 21, ал. 1, чл. 22, ал. 2 от ВПФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при извършване на плащанията по договорите, като платежните документи са подписани от директор и от главен счетоводител, съгласно чл. 18, ал. 3, чл. 23, ал. 1 и ал. 4 от ВПФУК и РИ УПСДП.

Изпълнението на 16 договора за обществени поръчки, сключени след проведена процедура „пряко договаряне“, е в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на: за девет договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; допълнителна заявка за доставка е изпълнена със закъснение, като не са начислени неустойки; след законовоопределения срок са изпратени за публикуване в РОП обявления за приключване на десет договора за обществени поръчки. Изпълнението на седем договора за обществени поръчки, сключени след проведени възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП, е в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на: за два

²¹¹ За договори: № 308/21.07.2023 г. на стойност 69 072,17 лв. с ДДС ; № С127688(328)/03.01.2024 г. на стойност 51 370,24 лв. с ДДС; № 360/15.08.2024 г. на стойност 108 000 лв. с ДДС; № 361/02.09.2024 г. на стойност 36 167,40 лв. с ДДС; № 370/19.09.2024 г. на стойност 80 992,68 лв. с ДДС; № 372/19.09.2024 г. на стойност 14 8802,04 лв. с ДДС.

²¹² Уведомления плащания по договори: № С127688/03.01.2024 г.; № 360/15.08.2024 г.; № 360/15.08.2024 г.; № 360/15.08.2024 г.; № 360/15.08.2024 г.; № 361/02.09.2024 г.; № 370/19.09.2024 г. и № 372/19.09.2024 г.

²¹³ Договори: № 308/21.07.2023 г.; № 325/28.11.2023 г.; № 361/02.09.2024 г.; № 370/19.09.2024 г.; № 372/19.09.2024 г.

²¹⁴ Договори: № С127688/ 03.01.2024 г. и № 360/15.08.2024 г.

²¹⁵ Обявления за приключване на договори: 1№ С127688/28.11.2023 г.; № 360/15.08.2024 г.; № 361/02.09.2024 г.; № 370/ 19.09.2024 г.; № 372/19.09.2024 г.

²¹⁶ Обявления за приключване на договори: № 308/21.07.2023 г. - със закъснение от 175 дни и № 325/28.11.2023 г. - със закъснение от 87 д.

²¹⁷ Договори №№ 308/21.07.2023 г., 325/28.11.2023 г., С127688/03.01.2024 г., 360/15.08.2024 г. и 361/02.09.2024 г., 370/19.09.2024 г. 372/19.09.2024 г.

²¹⁸ ОД №№ I-2.16-I-2.19

договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; в РОП след законовоопределения срок са изпратени за публикуване две обявления за приключване на договори за обществени поръчки.

Контролните дейности при изпълнение на договорите са съответствие с нормативните изисквания, изпълнявани са съобразно регламентирания в организацията ред.

II. Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово

1. Бюджет

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Вътрешни правила за организация на работната заплата (ВПОРЗ)

От директора на основание чл. 18 от ННЗТ са утвърдени ВПОРЗ, актуализирани през одитирания период с четири заповеди²¹⁹. Във ВПОРЗ са въведени правила относно определянето, разпределението и изменението на средствата за работна заплата и на допълнителните трудови възнаграждения, и други.²²⁰

При проверка на ВПОРЗ са установени следните несъответствия с НСОПЗ и ННЗТ:

а) Текстът на чл. 24, ал. 12 от ВПОРЗ не е допълнен с изискването на чл. 3 от НСОПЗ и чл. 14 от ННЗТ - брутната работна заплата се състои от основна работна заплата, допълнителни трудови възнаграждения и други трудови възнаграждения.

б) Разпоредбата на чл. 9, ал. 1 от ВПОРЗ не е допълнена с изискването на чл. 4, ал. 2 от НСОПЗ - с колективен или индивидуален трудов договор не може да се заменя основната работна заплата или части от нея с допълнителни или други възнаграждения и плащания.

в) В чл. 23, ал. 1 от ВПОРЗ не е регламентирано, че допълнителното възнаграждение за придобита професионално-квалификационна степен се изплаща от началото на месеца, следващ датата на представяне на документ за придобиването ѝ, в несъответствие с чл. 20, ал. 9 от ННЗТ.

В останалата си част ВПОРЗ са в съответствие с НСОПЗ и ННЗТ.

1.1.2. Система за финансово управление и контрол (СФУК) в Природоматематическа гимназия „Академик Иван Гюзелев“, гр. Габрово

Система за финансово управление и контрол е утвърдена със Заповед на директора № РД-04-1267/14.09.2020 г. и урежда обхвата и осъществяването на финансовото управление и контрол в Природоматематическа гимназия, в качеството на второстепенен разпоредител с бюджет и регламентира елементите на финансово управление и контрол. Определени са обектите, субектите и са разписани трите етапа на предварителния контрол. В чл. 31 и чл. 32 е определен ред за лицата, отговорни за подписването на документите при поемане на задължение или извършване на разход и осъществяването на предварителния контрол от финансов контрольор.²²¹

1.1.3. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (ВПОПКЗ) в Природоматематическа гимназия „Академик Иван Гюзелев“, гр. Габрово

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, със Заповед № РД-04-1270/14.09.2020 г. на директора са утвърдени ВПОПКЗ. С тях е определено, че предварителният контрол е постоянен превантивен процес и представлява обективна

²¹⁹ Заповеди на директора №№ РД-04-1044/04.09.2023 г., РД-04-1206/14.09.2023 г., РД-04-404/03.01.2024 г. и РД-04-1247/ 02.09.2024 г.

²²⁰ ОД № II-1.1, папка I, т.т. 1-4

²²¹ ОД № II-1.1, папка I, т. 9

оценка, която цели да предостави пред директора мнение за законосъобразността на взетите решения/извършваните действия като носители на управленска отговорност.²²²

Във ВПОПКЗ са дефинирани обектите²²³ и субектите²²⁴ на предварителния контрол, в съответствие с изискванията на Раздел V, т. 1 и т. 3 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

През одитирания период предварителният контрол за законосъобразност, в т.ч. и при възлагането на обществените поръчки е осъществен от заместник-директора „Административно стопанска дейност“ (АСД) на основание Заповед № РД-04-1329/14.09.2016 г. на директора.²²⁵

1.1.4. Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис (ВППСДП) в Природоматематическа гимназия „Академик Иван Гюзелев“, гр. Габрово

Вътрешните правила за прилагане на системата на двоен подпис са утвърдени със Заповед № РД-04 1272/14.09.2020 г. на директора и съгласно чл. 3, ал. 2 от тях се прилага при всяко поемане на финансово задължение и извършване на разход.²²⁶

Със Заповед № РД-04-944а/30.07.2021 г. на директора са определени лицата, отговорни за осъществяването на системата на двоен подпис - директор и счетоводител.²²⁷

1.1.5. Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в Природоматематическа гимназия „Академик Иван Гюзелев“ (ВППОИ), гр. Габрово

В изпълнение на чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС са утвърдени ВППОИ със Заповед № РД-04-1278/14.09.2020 г. на директора.²²⁸

Последващите оценки са предназначени за постигане на разумна увереност пред ръководителя на организацията за законосъобразността на предприетите действия и решения, свързани с придобиването и разходването на ресурси, за идентифицирането на проблеми, пропуски, слабости, нуждаещи се от подобрене при вече приключил процес, договор или стопанска операция, за сравняване на постигнатите резултати с поставените цели и използваните средства, за причините за несъответствие между придобитите и разходвани средства. Субекти на последващи оценки са директорът и лицата, на които е възложено тяхното изпълнение. В чл. 9 са описани етапите на изпълнение на последващите оценки. Съгласно чл. 10, ал. 3 от правилата, несъответствието се

²²² ОД № П-1.1, папка I, т. 10

²²³ Дейности, подлежащи на предварителен контрол са: 1. Процесът по възлагане на обществени поръчки; 2. Процесът по поемане на задължение и извършване на разход, извън приложното поле на ЗОП; 3. Процесът по изпълнение на сключените договори и свързаните с него плащания; 4. Възнагражденията в т.ч. заплати допълнителни и други плащания на служители по трудови и извън трудови правоотношения – чрез извършване на проверки за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми; 5. Командировките в страната и чужбина – чрез извършване на проверки на заповедите за командировки, както и на документите за извършени разходи във връзка с командировките; 6. Отдаването под наем на недвижимо имущество – чрез проверки на спазването на изискванията на законодателството по отношение на провеждането на процедурите за отдаване под наем и по отношение на определяне размерът на приходите за образователната институция 6. Процесът по разпореждане с движимо и недвижимо имущество; 7. Продажбата на недвижимо имущество, на стоки и услуги – чрез извършване на проверки за спазване на изискванията на законодателството за реда и начина на разпореждане с имущество, включително за определяне на размера на финансовите постъпления; 8. Други.

²²⁴ Предварителният контрол за законосъобразност се извършва от упълномощено лице, извършващо конкретни проверки определени по ред и начин в правилата.

²²⁵ ОД № П-1.1, папка I, т. 10

²²⁶ ОД № П-1.1, папка I, т. 11

²²⁷ ОД № П-1.1, папка I, т. 12

²²⁸ ОД № П-1.1, папка I, т. 13

документира чрез контролни листи и констативни протоколи (Приложение № 1-3). Резултатите от извършените последващи оценки се документират чрез писмен доклад.

1.1.6. Правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори

В изпълнение на т. 1.1. от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г., в ПМГ действат Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, утвърдени със Заповед № РД-04-1275/14.09.2020 г. на директора. Правилата регламентират целта, обхвата, реда, начина, отговорните длъжностните лица и метода на документиране на текущ контрол върху сключените договори и поетите финансови ангажименти.²²⁹

1.1.7. Вътрешни правила за превенция и противодействие на корупция, измами, нередности, злоупотреби, грешки и др. за установяване и предотвратяване на риска от настъпване на конфликт на интереси в ПМГ

Правилата са утвърдени със Заповед № РД-04-1271/14.09.2020 г. на директора, в изпълнение на т. 1.1. от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол на министъра на финансите, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. Правилата уреждат условията и реда за противодействие на корупция, измами, нередности, както и за установяване и предотвратяване на риска от настъпване на конфликт на интереси.²³⁰

1.1.8. Стратегия за управление на риска за периода 2023-2025 г. (СУР 2023 - 2025 г.)

В изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС със Заповед на директора № РД-04-727/27.04.2023 г. е утвърдена СУР 2023-2025 г. Стратегията за управление на риска съдържа подходи и методи, които ще бъдат използвани в процеса на управление на риска, мониторинг, документиране и докладване на процеса, отговорностите на лицата, изпълняващи дейности по управление на риска. Определен е риск-апетитът. В т. 2.2. от нея са регламентирани отговорностите на членовете на комисията по управление на риска.²³¹

а) Сформирана е комисия по управление на риска със Заповед № РД-04-1225/14.09.2022 г. на директора, която контролира рисковите фактори за ограничаване и управление на идентифицираните рискове.²³²

б) Със Заповеди на директора №№ РД-04-309/21.12.2022 г. и РД-04-487/12.01.2024 г. са утвърдени риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г. В риск-регистрите е определен финансов подход за идентифициране на рисковете, свързани с управлението на бюджетния процес в организацията и с цикъла на обществените поръчки.²³³

1.1.9. Правилник за дейността на ПМГ

През одитирания периода действат три редакции на правилника за дейността за учебните 2022-2023, 2023-2024 и 2024-2025 години. Правилниците определят устройството, функциите, организацията, управлението и финансирането, свързани с осигуряването на правото на училищно образование.²³⁴

1.1.10. През одитирания период при осъществяването на дейността в Природоматематическа гимназия, са използвани следните пет програмни продукта (ПП): „WORK FLOW“ - Автоматизирана система за обработка на счетоводна информация;

²²⁹ ОД № П-1.1, папка I, т. 15

²³⁰ ОД № П-1.1, папка I, т. 14

²³¹ ОД № П-1.1, папка I, т. 16

²³² ОД № П-1.1, папка I, т. 23

²³³ ОД № П-1.1, папка I, т.т. 17-18.1

²³⁴ ОД № П-1.1, папка I, т.т. 5-7.2

„АЛИСА“ - Автоматизирана система за обработка на документи, свързани с труд и работна заплата; ЦАИС ЕОП - Централизирана автоматизирана система „Електронни обществени поръчки“; ШКОЛО - Електронен дневник на училището; НЕИСПУО - Национална електронна информационна система за предучилищно и училищно образование.²³⁵

За три програмни продукта²³⁶ са сключени договори за тяхната поддръжка. На всички програмни продукти се извършва периодична актуализация и при промяна на нормативната уредба. В четири ПП²³⁷ е допусната възможност за изграждане на йерархичност, включваща администриране и определяне на нива на достъп на потребителите на програмата. Три ПП²³⁸ дават възможност за определяне на лица, които да извършват администраторски права и корекция на вече въведената информация. Всички ПП дават възможност за определяне на лица, които имат потребителски права и е извършено архивиране на въведената информация, като при необходимост е осигурен достъп до нея.²³⁹

В Природоматематическа гимназия действат вътрешни актове, които уреждат организацията на работните заплати и прилагането на системата за финансово управление и контрол. Действащите Система за финансово управление и контрол и вътрешни правилата към нея, и Стратегия за управление на риска са в съответствие с правната рамка. От директора са утвърдени риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г.

Във Вътрешните правила за организация на работната заплата са установени несъответствия с изискванията на НСОПЗ и ННЗТ относно елементите на брутната работна заплата и нейното изменение и изплащането на допълнително възнаграждение за придобита професионално-квалификационна степен.

1.2 Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти

Разходите за заплати и възнаграждения на персонала са 1 544 291 лв. през 2023 г. и 1 706 922 лв. през 2024 г. и заема най-голям относителен дял от общите разходи на учебното заведение, съответно 52,8 на сто за 2023 г. и 55,3 на сто за 2024 г.²⁴⁰

През 2023 г. за възнаграждения на 47 педагогически специалисти са начислени 1 319 909,12 лв., или 85,5 на сто, и 143 775,80 лв. за 16 непедагогически специалисти - 14,5 на сто от общите разходи за заплати и възнаграждения. През 2024 г. начислените средства за 49 педагогически специалисти са 1 434 775,80 лв. - 84,1 на сто, и за 16 непедагогически специалисти - 271 874,36 лв., или 15,9 на сто от общите разходи за заплати и възнаграждения.²⁴¹

Извършена е проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни работни заплати за месец декември 2023 г. на десет педагогически специалисти и за

²³⁵ ОД № II-1.1, папка I, т. 22

²³⁶ „Work Flow“; „Алиса“; Школо.

²³⁷ „Work Flow“; ЦАИС ЕОП; Школо; НЕИСПУО.

²³⁸ ЦАИС ЕОП; Школо; НЕИСПУО.

²³⁹ „WORK FLOW“ – (ежедневно; информацията се съхранява на сървър в Община Габрово); „АЛИСА“ (ежемесечно; информацията се съхранява ЗАС и касиер); ЦАИС ЕОП (ежегодно; информацията се съхранява в електронната система); ШКОЛО (ежегодно, информацията се съхранява на външен носител); НЕИСПУО (ежегодно, информацията се съхранява на външен носител).

²⁴⁰ ОД № II-1.4 и II-1.5

²⁴¹ ОД № II-1.7

месец декември 2024 г. на десет педагогически специалисти. При проверката е установено;²⁴²

а) Педагогическите специалисти са включени в утвърденото от директора Поименно разписание на длъжностите към 01.01.2023 г. и към 01.11.2024 г.

б) В съответствие с изискванията на чл. 119 от КТ са сключени допълнителни споразумения към трудовите договори между директора на училището и педагогическите специалисти, с които са определени индивидуалните им месечни основни заплати. Размерите на индивидуалните месечни основни заплати, определени в поименните разписания на длъжностите, отговарят на праговете, определени в Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от ННЗТ (ред. ДВ, бр. 75/01.09.2023 г., в сила от 01.09.2023 г., ДВ, бр. 7/23.01.2024 г., в сила от 01.01.2024 г.). Основните работни заплати в индивидуалните фишове на служителите съответстват на определените с трудовите договори и допълнителните споразумения към тях.

в) Индивидуалните основни месечни заплати на педагогическите специалисти са определени в размер не по-нисък от определения в Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от ННЗТ, в изпълнение на чл. 7 от ВПОРЗ и чл. 27, ал. 1 от Анекс № Д01-192/10.08.2023 г. към КТД № Д01-269/06.12.2022 г.

г) Съгласно чл. 14 и чл. 20, ал. 1 от ННЗТ размерът на брутната работна заплата на педагогическите специалисти в училището включва индивидуалната основна работна заплата и допълнителните и други трудови възнаграждения.

Размерът на индивидуалната брутна месечна работна заплата на проверените педагогически специалисти е формиран от:

га) Индивидуалната основна работна заплата на служителя, определена в трудовия договор/допълнителното споразумение, съгласно чл. 3 от НСОРЗ и чл. 7 от ВПОРЗ, чл. 27, ал. 1 от Анекс № Д01-192/10.08.2023 г. към КТД № Д01-269/06.12.2022 г. Индивидуалните месечни работни заплати са изчислени пропорционално на броя отработени дни от всяко лице за съответния месец. От директора са издадени заповеди за разрешаване ползването на отпуск.

гб) Допълнителни трудови възнаграждения за:

- Придобит трудов стаж и професионален опит, в размер на едно на сто от индивидуалната основна заплата за всяка година трудов стаж, съгласно чл. 12 от НСОРЗ и чл. 18, ал. 1 от ВПОРЗ;

- Придобита педагогическа квалификационна степен, в размер съгласно определения в чл. 23 от ВПОРЗ;

- Средствата за фонд СБКО са определени в размер до 3 на сто за действително отработени дни, съгласно чл. 45, ал. 1 от КТД № Д01-415 от 28.12.2023 г. за системата на предучилищното и училищното образование и чл. 34, ал. 1 от КТД/09.01.2024 г. на общинско ниво и чл. 5, ал. 2, т. 3.10. от ВПОРЗ;

- Учебни часове над минималната норма преподавателска работа (лекторски час), съгласно чл. 20, ал. 1, т. 1 от ННЗТ, чл. 20 от ВПОРЗ и Заповеди на директора №№ РД-04-387/18.12.2023 г. и РД-04-332/16.12.2024 г., с утвърден списък на преподавателите, степен на образование, учебен предмет, клас и брой часове за учебния срок;

- На класни ръководители - за провеждане на консултативен час с родители и ученици и обработване на училищната документация съгласно чл. 20, ал. 1, т. 4 и ал. 5 от ННЗТ, чл. 22, ал. 1 от ВПОРЗ, Заповеди на директора №№ РД-04-387/18.12.2023 г. и РД-04-332/16.12.2024 г. за изплащане на допълнително трудово възнаграждение за водене на задължителната документация и за консултация на родители в размер 46 лв. за 2023 г. и 50 лв. за 2024 г., само за учебно време;

²⁴² ОД № №№ II-1.8 и II-1.9

- За дейности за „Извънкласни дейности по интереси“ се изплащат 12 лв. на час през 2023 г. и през 2024 г. съгласно чл. 20, ал. 3 от ВПОРЗ;

- Вътрешно заместване на отсъстващ учител съгласно чл. 19 от ВПОРЗ и Заповед № ЧР-06-319/05.12.2023 г. за заместване на отсъстващ учител.

Размерът на начислените (от ПП) индивидуални възнаграждения на проверените педагогически специалисти е в съответствие с ВПОРЗ, ННЗТ, НСОРЗ, заповедите на директора, трудовите договори и допълнителните споразумения към трудовите договори на лицата.

При проверката на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти е установено съответствие с правната рамка.

1.3. Разходи за материали

През одитирания период са извършени разходи за материали в размер 267 481,38 лв., в т.ч. 130 285,87 лв. за 2023 г. и 137 195,51 лв. за 2024 г.²⁴³

Разходите са извършени по осем договора, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 110 998,67 лв. с ДДС, и 364 фактури, платени по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП, на обща стойност 156 482,71 лв.²⁴⁴

Извършена е проверка на сключените и изпълнени през одитирания период осем договора, на обща стойност 110 998,67 лв. с ДДС, както и на разходите, извършени по 39 фактури, на обща стойност 86 503,81 лв.²⁴⁵

1.3.1. При проверката на осем²⁴⁶ договора за съответствие със ЗОП, ЗДДС, ДОПК, СФУК, ВПОПКЗ, РМС № 592/2018 г. и договорните условия, е установено:²⁴⁷

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 кмета са сключени договори, които са подписани от оправомощени от страните лица.

б) Дейностите са извършени в определените срокове съгласно договорените клаузи. Приемането на извършените дейности по договорите е документирано с приемо-предавателни протоколи и складови разписки. Не е констатирано от възложителя неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислявани неустойки.

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

г) Плащанията са извършени от възложителя в определените срокове, съгласно договорените клаузи.

д) В изпълнение на чл. 182б от ДОПК (ред. ДВ, бр. 66/2023 г., в сила от 03.05.2024 г.) са регистрирани уведомления в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ преди извършването на плащанията по пет²⁴⁸ от договорите.

²⁴³ ОД № П-1.18

²⁴⁴ ОД №№ П-1.18 - П-1.20

²⁴⁵ ОД № П-1.18

²⁴⁶ Договори: № ФС-10-31/07.12.2023 г. за 11 199,73 лв. без ДДС, № ФС-10-30/06.12.2023 г. за 18 638,40 лв. без ДДС, № ФС-10-29/10.12.2024 г. за 8 689,80 лв. без ДДС, № ФС-10-29/04.12.2023 г. за 7 744,27 лв. без ДДС, № ФС-10-26/06.12.2024 г. за 2 857,60 лв., № ФС-10-25/06.12.2024 г. за 17 329,20 лв., № ФС-10-22/21.10.2024 г. за 8 625 лв., без ДДС, № ФС-10-15/11.09.2024 г. за 17 414,40 лв. без ДДС

²⁴⁷ ОД №№ П-1.11, папка I и П-1.21 - 1.28

²⁴⁸ Договори №№: ФС-10-30/06.12.2023 г., ФС-10-31/07.12.2023 г., ФС-10-/21.10.2024 г., ФС-10-25/06.12.2024 г. и ФС-10-29/10.12.2024 г.

е) Преди извършване на плащанията по договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи, съгласно чл. 35 и чл. 36, ал. 1 и ал. 3 от СФУК.²⁴⁹

ж) Приложена е системата на двоен подпис при сключване на договорите, като договорите са подписани от директор и от счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Заповед на директора № РД-04-944а/30.07.2021 г.²⁵⁰

1.3.2. При проверката на разходите за материали на основание издадени 28 фактури на обща стойност 72 604,76 лв., е установено:²⁵¹

а) Разходите са доказани с първични платежни документи и са за доставка на учебници, учебни помагала, екипи, техника, обзавеждане и др. Издадените фактури съдържат реквизитите, посочени в чл. 114 от ЗДДС.

б) Плащанията съответстват на посоченото в разходооправдателните документи.

1.3.3. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на СФУК и ВПОПКЗ при извършването на разходи за материали по 11 фактури на обща стойност 13 899,05 лв., е установено:²⁵²

а) Преди извършване на плащанията по фактурите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи, съгласно чл. 35 и чл. 36, ал. 1 и ал. 3 от СФУК и Заповед № РД-04-1329/14.09.2016 г. на директора на училището.²⁵³

б) Извършен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода, документиран с контролен лист, в съответствие с чл. 57, т. 3, п.т. 3.6, 3.8 и 3.9 от СФУК и чл. 15, ал. 1 от ВПОПКЗ.

в) Приложена е системата на двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от директор и от счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и заповед на директора на ПМГГ № РД-04-944а/30.07.2021 г.²⁵⁴

Разходите за материали са извършени в съответствие с правната рамка и договорите и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са приложени последователно, действали са непрекъснато и са ефективни.

1.4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги, извършени през 2023 г. са в размер 102 415 лв., или 3,5 на сто от разходите на училището, и за 2024 г. - 75 488 лв., или 2,4 на сто от разходите на училището.²⁵⁵

През одитирания период разходите за външни услуги са в общ размер 177 903 лв. и са извършени по 33 сключени и изпълнени договора и за директни плащания по 371 фактури – 88 819,23 лв.²⁵⁶

1.4.1. При извършената проверка на шест²⁵⁷ сключени и изпълнени договора, с общи разходи 65 616 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, е установено:²⁵⁸

²⁴⁹ ОД № П-1.1, папка I, т. 9

²⁵⁰ ОД № П-1.1, папка I, т.12

²⁵¹ ОД № № П-1.29

²⁵² ОД № № П-1.30

²⁵³ ОД № П-1.1, папка I, т.10

²⁵⁴ ОД № П-1.1, папка I, т.12

²⁵⁵ ОД №№ П-1.4 и П-1.5

²⁵⁶ ОД № П-1.10

²⁵⁷ Договори №№ ФС-10-28/04.12.2023 г., ФС-10-18/20.09.2024 г., ФС-10-06/07.06.2024 г., ФС-10-13/29.06.2023 г., ФС-10-15/02.08.2023 г. и ФС-10-27/28.11.2023 г.

²⁵⁸ ОД №№ П-1.11, папка II, т.т. 1-6 и П-1.12

а) В договорите са включени клаузи относно: данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението.

б) Съгласно РМС № 592/21.08.2018 г., чл. 182б, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 66/2023 г., в сила от 03.05.2024 г.) и чл. 8, ал. 1. т. 1 от Наредбата за условията и реда за разплащане с публични средства (НУРРПС) за сключването на всички договори със стойност, равна или по-висока от 30 000 лв., съответно 10 000 лв., се уведомяват НАП и АМ.

Договор № ФС-10-28/04.12.2023 г., на стойност 35 800 лв., е сключен с „РОДИС“ ЕООД и с предмет „Метални парапети и декорите към тях по проект на възложителя“. Договорът е регистриран²⁵⁹ в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ, с което е спазена цитираната разпоредба.

Договор № ФС-10-18/20.09.2024 г., на стойност 14 320 лв., е сключен с „РОДИС“ ЕООД и с предмет „Метални парапети и декорите към тях по проект на възложителя“. Договорът е регистриран²⁶⁰ в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ, с което е спазена цитираната разпоредба.

Четири²⁶¹ от проверените договори са на стойност по-ниска от 30 000 лв., съответно 10 000 лв.

в) Договорените дейности са извършени в определените срокове съгласно договорените клаузи. Съставени са приемо-предавателни протоколи за фактическото изпълнение на дейностите по договорите, подписани от директора и от представители на изпълнителя. Не е констатирано от възложителя неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите.

г) Издадените фактури от изпълнителите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114 от ЗДДС. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените.

е) Плащанията на изпълнителите по договорите са извършени от възложителя в определените срокове съгласно договорените клаузи.

1.4.2. Проверени са три²⁶² договора, на обща стойност 3 148,80 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на ВПОПКЗ и ВППСДП и е установено:²⁶³

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие чл. 8 и чл. 15, ал. 1 от ВПОПКЗ.

б) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите и при извършването на плащанията по договорите в съответствие с чл. 3, ал. 2 от ВППСДП.

1.4.3. При извършената проверка на отчетените разходи общо за 47 175,40 лв. по 22 фактури, в т.ч. 11 фактури за 27 469,96 лв., издадени през 2023 г. и 11 фактури за 19 705,44 лв., издадени през 2024 г., е установено съответствие с изискванията на правната рамка, като фактурите съдържат задължителните реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и чл. 6, ал. 1 от ЗСч и плащанията са извършени чрез платежни нареждания и разходни касови ордери.²⁶⁴

²⁵⁹ Регистриран с № 7060319/12.12.2023 г.

²⁶⁰ Регистриран с № 9211807/22.10.2024 г.

²⁶¹ Договори №№ ФС-10-06/07.06.2024 г., ФС-10-13/29.06.2023 г., ФС-10-15/02.08.2023 г. ФС-10-27/28.11.2023 г.

²⁶² Договори №№ ФС-10-03/03.01.2024 г.; ФС-10-03/03.01.2024 г.; ФС-10-01/01.01.2024 г.

²⁶³ ОД №№ II-1.11, папка II, т.т. 7-9 и II-1.13

²⁶⁴ ОД №№ II-1.14 и II-1.16

1.4.4. Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ВПОПКЗ и ВППСДП на десет фактури с общо отчетени разходи 5 752,10 лв., в т.ч. пет²⁶⁵ фактури за 2 794,74 лв., издадени през 2023 г. и пет²⁶⁶ фактури за 2 957,36 лв., издадени през 2024 г. Установено е:²⁶⁷

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие чл. 8 и чл. 15, ал. 1 от ВПОПКЗ.

б) Приложена е системата на двоен подпис при извършването на плащанията по фактурите в съответствие с чл. 3, ал. 2 от ВППСДП.

Извършените разходи за външни услуги са в рамките на договорените стойности, като са документално обосновани и фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените. Съставени са приемо-предавателни протоколи за фактическото изпълнение на дейностите по договорите, подписани от директора и от представители на изпълнителя. Извършените разходи по фактури са документално обосновани.

Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършването на разходи и системата на двоен подпис са осъществени съгласно въведеният в ПМГ ред.

2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

2.1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП през одитирания период действат две редакции на вътрешни правила за планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки, утвърдени от директора със Заповеди № РД-04-1240/14.09.2022 г. и № РД-04-806/24.04.2024 г.²⁶⁸

Във Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки от ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ чрез централизирана информационна система Електронни обществени поръчка, утвърдени от директора със Заповед № РД-04-806/24.04.2024 г. (ВПВОП) са регламентирани редът и условията за: прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, отчитайки времето за подготовка; провеждането на процедурите и сключването на договорите; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и за осъществяването на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие и оферти, в случаите, когато са на хартиен носител; определянето на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците за разглеждане и оценка на офертите; сключването на договорите и приемането на резултатите от тях; документирането на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.

При проверката на ВПВОП са установени следните несъответствия с правната рамка:

²⁶⁵ Фактури №№ 1000009184/27.01.2023 г., 0000072721/15.12.2023 г., 1100067829/18.12.2023 г., 0000003116/11.12.2023 г. и по заповед на директора на ПМГТ № РД-04-340/09.01.2023 г.

²⁶⁶ Фактури №№ 2000002107/08.06.2024 г., 0000000380/09.12.2024 г., 0000000329/29.03.2024 г., 2000004253/19.12.2024 г.; 0100012524/19.04.2024 г. и 0100012525/19.04.2024 г.

²⁶⁷ ОД №№ II-1.15 и II-1.17

²⁶⁸ ОД № II-1.1, папка II, т.1

а) Във ВПВОП не са посочени разпоредби относно действията при обжалването на процедурите, както и при провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, в несъответствие с чл. 140 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) Текстът на чл. 2, изр. 1 и чл. 7 от ВПВОП, че ПМГ е възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП е в несъответствие с чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), съгласно който възложители по смисъла на закона са представителите на публичноправни организации, какъвто е директорът на ПМГ.

в) Съгласно чл. 7 от ВПВОП, гимназията, като възложител на обществени поръчки, поддържа профил в ЦАИС и профил на купувача, който представлява обособена част от електронната страница на администрацията. Посочената норма е в несъответствие с редакция на чл. 36а от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), в която е определено, че профилът на купувача се поддържа в централизираната платформа.

г) Разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ВПВОП определя, че информацията, свързана с откриването, възлагането и изпълнението на обществени поръчки се публикува на профила на купувача на електронната страница на училището. Посочената разпоредба е в несъответствие с актуалната редакция на чл. 36а от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), в която е определено, че профилът на купувача се поддържа в централизираната платформа.

д) Съгласно чл. 24, ал. 2 от ВПВОП, публикуването на информация (обявление) във връзка със сключен договор на основание чл. 194, ал. 4 от ЗОП се извършва в срок до 5 дни от неговото сключване чрез електронната платформа. Разпоредба е в несъответствие с редакция на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), съгласно която в 30-дневен срок от сключването на договора, възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 или ал. 7 от ЗОП.

С Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са регламентирани реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнение на сключените договори. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП, с изключение на действията при обжалването на процедурите и провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

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

Редът за прогнозиране на потребностите и планирането на обществените поръчки е уреден в Раздел втори „Планиране на обществените поръчки“ от Вътрешните правила за планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки в ПМГ (ВППОПОП).²⁶⁹

При проверката е установено:

²⁶⁹ ОД № II-1.1, папка II, т. 2

а) В изпълнение на чл. 70 и чл. 263, ал. 1, т. 1 от ЗПУО, на заседание на Педагогически съвет по протокол № 14/10.09.2021 г. е приета Стратегия за развитието на ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово за периода 2021-2025 г., утвърдена със Заповед № РД-04-1031/10.09.2021 г. на директора. Стратегията определя развитието на учебното заведение чрез оптимизиране и обновяване на технологиите, методите, средствата и организацията на дейностите в съответствие с националните и европейските образователни приоритети за развитие на образованието. Към стратегията са изготвени планове за действие и финансиране за съответните учебни години, в които е посочена информация за необходимите ресурси за реализацията на поставените цели и източниците на финансиране.²⁷⁰

б) Съгласно 7 от ВППОПОП, след определянето на бюджета на образователната институция, се изготвя и се предоставя на директора за утвърждаване план-график на обществените поръчки, които следва да бъдат възложени през съответната година. Съгласно чл. 8 от ВППОПОП, изготвеният график може да бъде актуализиран по всяко време.

От заместник-директора АСД са изготвени план-графици на планираните обществените поръчки от ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ за 2023 г. и за 2024 г., в изпълнение на чл. 3 и чл. 7 от ВППОПОП. План-графиците са с минимално необходимото съдържание, в съответствие с чл. 26 ППЗОП. Графиците са утвърдени от директора на училището в съответствие с чл. 7 от ВППОПОП.²⁷¹

От отговорните длъжностни лица са изготвени и от директора са утвърдени графици на планираните обществените поръчки през 2023 г. и през 2024 г., които съдържат информацията, определена в ППЗОП.

2.3. Възлагане на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), директорът на ПМГ е публичен възложител на обществени поръчки. През одитирания период не са делегирани правомощия на лица по чл. 7, ал. 1 от ЗОП да откриват, възлагат и провеждат обществени поръчки.²⁷²

През одитирания период са открити и възложени чрез процедури по ЗОП пет обществени поръчки, от които: две чрез „открита процедура“, една чрез „публично състезание“ и две чрез „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 323 051 лв. без ДДС.²⁷³

Проверено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВППОПОП при провеждането на всички процедури.

2.3.1. При проверката на две²⁷⁴ „открити процедури“, е установено съответствие с изискванията на правната рамка в следните аспекти:²⁷⁵

а) Процедурите са включени в графиците за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г. съгласно чл. 7 от ВППОПОП.²⁷⁶

²⁷⁰ ОД № П-1.1, папка I, т. 8

²⁷¹ ОД № П-1.1, папка II, т.т. 3 и 4

²⁷² ОД № П-2.1

²⁷³ ОД № П-2.36

²⁷⁴ *Открити процедури с предмети:* 1. „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени за нуждите на ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ гр. Габрово и избор на координатор на стандартна балансираща група“ ([УНП 03025-2023-0002](#)); 2. „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени за нуждите на ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ гр. Габрово и избор на координатор на стандартна балансираща група“ ([УНП 03025-2024-0003](#)).

²⁷⁵ ОД №№ П-2.1, П-2.2 и П-2.3

²⁷⁶ ОД № П-1.1, папка II, т.т. 3 и 4

б) Прогнозните стойности са определени в резултат на проведени пазарни проучвания, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Документите, въз основа на които са направени пазарните проучвания, са класирани в досиетата на обществените поръчки.²⁷⁷

в) Процедурите са открити с решения на възложителя, които са изготвени по образец и съдържат минимално определената информация в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С Раздел VI от решенията са одобрени обявленията и документациите за обществените поръчки. Решенията за откриване са създадени в ЦАИС ЕОП, подписани с КЕП, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП. Същите са изпратени до РОП в деня на издаването му, съгласно чл. 99, т. 2, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като са публикувани едновременно в РОП/ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

г) Съдържанието на обявлението за оповестяване откриването на процедура съответства на минимално определеното в Раздел III, част „Б“ на Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Определените критерии за подбор и документите, с които се доказва съответствието с тях, са посочени в обявленията и документациите на обществените поръчки, в изпълнение на чл. 59, ал. 5 и чл. 70, ал. 3 от ЗОП. Критерият за възлагане е „най-ниска цена“.

д) Документациите за обществените поръчки съдържат документите, определени в чл. 31, ал. 1 от ЗОП. До тях е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата, съгласно нормативните изисквания. Техническите спецификации са разработени при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) Спазено е изискването на чл. 74, ал. 1 от ЗОП от 30 дни при определянето на минималния срок за получаване на оферти, считано от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

ж) За участие в процедурите са подадени оферти чрез платформата, които са разгледани и оценени от комисии, назначени със заповеди на възложителя на основание чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Съставът на комисиите е от нечетен брой членове, като са представени декларации за липса на конфликт на интереси, с което са спазени чл. 103, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).²⁷⁸

з) При всички обществени поръчки от комисиите са установени необичайно благоприятни оферти на участници, като от същите са изисквани писмени обосновки за начина на образуване на предложените цени, на основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП, в пет дневен срок от получаване на искането.

и) От комисиите са съставени протоколи и доклади, които са подписани от членовете на комисиите, а докладите са утвърдени от възложителя в изпълнение на чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Същите са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

к) Изпълнителите на обществените поръчки са определени с решения на възложителя, които са издадени в десетдневния срок от утвърждаването на протоколите на комисиите, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решенията са изпратени до участниците чрез платформата по реда и в срока, определени в чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и в същия ден са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36 ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

л) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори,²⁷⁹ които са сключени с участниците, определени за изпълнители. Преди

²⁷⁷ ОД № II-2.1

²⁷⁸ ОД № II-2.1

²⁷⁹ Договори №№: ФС-10-16/05.09.2023 г. с изпълнител „СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ООД, на стойност 43 987,54 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 03025-2023-0002; ФС-10-19/30.09.2024 г. с изпълнител

подписването на договорите от изпълнителите са представени документите, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, съответствието с определените критерии за подбор и внесените гаранции за изпълнение, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).²⁸⁰

Сключените договори съответстват на образците, приложени в документациите за обществените поръчки, включват всички предложения на участниците, избрани за изпълнители и са със съдържание, съответстващо на определеното в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Сключени са след влизането в сила на решенията за определяне на изпълнителите и изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници. Договорите, включително и приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁸¹

м) Обявленията за възлагането на обществените поръчки са изпратени за публикуване в РОП чрез платформата, в нормативно определения 30-дневен срок след сключването на договорите, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²⁸²

2.3.2 При проверката са установени следните нарушения с изискванията на ЗОП и ППЗОП:²⁸³

В Раздел „Допълнителна информация“ от обявленията на поръчките и Раздел II, т. 18 от документациите за участие, възложителят е поставил изискването „участник, който е руски гражданин или юридическо лице, в което има руско капиталово участие и управление, надвишаващо ограниченията, поставени в чл. 5к от Регламент на Съвета (ЕС) № 833/2014 от 31 юли 2014 г. относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, изменен с Регламент на Съвета (ЕС) № 2022/578 от 8 април 2022 г., подлежи на отстраняване от участие в обществената поръчка. При подаване на оферта участникът декларира липсата на основанията за отстраняване чрез представяне на декларация, приложена като образец към обществената поръчка“.

В чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, са предвидени ограничения за участие в обществени поръчки, които се прилагат само когато прогнозните стойности на поръчките попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. По отношение на публичните възложители е приложима 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. Съгласно чл. 4, б. „а“ от Директива 2014/24/ЕС, същата се прилага за обществени поръчки за доставки, чиято прогнозна стойност без ДДС е по-голяма или равна на 207 000 евро.

През 2023 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, както е директорът на училището, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10 ноември 2021 г. за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за

„ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД“ ЕАД, на стойност 43 525,59 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 03025-2024-0003.

²⁸⁰ ОД № II-2.1

²⁸¹ <https://app.eop.bg/today/311240>; <https://app.eop.bg/today/408638>

²⁸² <https://app.eop.bg/today/311240>; <https://app.eop.bg/today/408638>

²⁸³ ОД №№ II-2.2 и II-2.3

конкурси за проект. При доставки прагът, над който се прилагат разпоредбите на директивата е 215 000 евро, които съгласно Съобщение на ЕК от 11.11.2021 г. се равняват на 420 497 лв.

През 2024 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, какъвто е директорът на училището, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2023/2495 на Комисията от 15 ноември 2023 г. за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект. При доставки прагът, над който се прилагат разпоредбите на директивата е 221 000 евро, които съгласно Съобщение на ЕК от 16.11.2023 г. се равняват на 432 232 лв.

Обществените поръчки са с обект „доставки“ и прогнозна стойност съответно 43 987,54 лв. без ДДС и 43 525,59 лв. без ДДС. Разпоредбата на чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. е неприложима при възлагането на обществените поръчки.

С поставеното изискване в документацията на обществените поръчки, възложителят необосновано е ограничил възможността на участници от Руската федерация, юридически лица, регистрирани на нейна територия, и свързаните с тях дружества да участват в обществената поръчка, с което е ограничил конкуренцията по смисъла на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Възложителят е нарушил чл. 2, ал. 1 от ЗОП, съгласно който обществените поръчки се възлагат в съответствие с принципите на Договора за функционирането на Европейския съюз и по-специално тези за свободно движение на стоки, свобода на установяване и свобода на предоставяне на услуги и взаимно признаване, както и с произтичащият от тях принцип на свободна конкуренция.

Поставеното специфично национално основание за отстраняване не е съобразено с предмета и стойността на обществената поръчка и по тази причина е ограничително, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 16/2016 г.).

В обясненията на възложителя е посочено, че поставеното изискване е в изпълнение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., което не може да бъде прието за основателно.²⁸⁴

2.3.3. При проверката на процедура „публично състезание“, с предмет *„Изпълнение на СМР на четвърти етаж и на учителска стая и коридор в административен корпус в Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово“* (УНП 03025-2023-0001), с прогнозна стойност 96 250 лв. без ДДС, е установено:²⁸⁵

а) Процедурата е включена в графика за възлагане на обществени поръчки за 2023 г., съгласно чл. 7 от ВППОПОП.²⁸⁶

б) Прогнозната стойност е определена в резултат на проведено пазарно проучване, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Документите, въз основа на които е направено пазарното проучване, са класирани в досието на обществената поръчка.²⁸⁷

в) Процедурата е открита с решение на възложителя, което е изготвено по образец и съдържа минимално определената информация в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С Раздел VI от решението са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка. Решението за откриване е създадени в ЦАИС ЕОП, подписани с КЕП, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП. Същото е изпратено до РОП в деня на издаването му, съгласно

²⁸⁴ ОД №№ II-2.4 и II-2.5

²⁸⁵ ОД №№ II-2.1 и II-2.6

²⁸⁶ ОД № II-1.1, папка II, т. 3

²⁸⁷ ОД № II-2.1

чл. 99, т. 2, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като са публикувани едновременно в РОП/ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

г) Съдържанието на обявлението за оповестяване откриването на процедурата съответства на минимално определеното в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Определените критерии за подбор и документите, с които се доказва съответствието с тях, са посочени в обявлението на обществената поръчка, в изпълнение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

д) Документацията за обществената поръчка съдържа документите, определени в чл. 31, ал. 1 от ЗОП. До документацията е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез платформата, съгласно нормативните изисквания. Техническите спецификации са разработени при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Критерият за възлагането е „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 ЗОП, като същият е посочен в обявлението и в документацията за обществената поръчка.

е) В Раздел VI, т. 3 „Допълнителна информация“ от обявлението за поръчка и Раздел II, т. 18 от документацията за участие, възложителят е поставил изискването „участник, който е руски гражданин или юридическо лице, в което има руско капиталово участие и управление, надвишаващо ограниченията, поставени в чл. 5к от Регламент на Съвета (ЕС) № 833/2014 от 31 юли 2014 г. относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, изменен с Регламент на Съвета (ЕС) № 2022/578 от 8 април 2022 г., подлежи на отстраняване от участие в обществената поръчка. При подаване на оферта за участие участникът декларира липсата на основанията за отстраняване чрез представяне на декларация, приложена като образец към обществената поръчка“.

В чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, са предвидени ограничения за участие в обществени поръчки, които се прилагат само когато прогнозните стойности на поръчките попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива.

През 2023 г. стойностите на европейските са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10 ноември 2021 г. за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета. При строителство прагът, над който се прилагат разпоредбите на директивата е 5 382 000 евро, които съгласно Съобщение на ЕК от 11.11.2021 г. се равняват на 10 526 116 лв.

Процедура е с обект „строителство“ и прогнозна стойност 96 250 лв. без ДДС, поради което разпоредбата на чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. е неприложима при възлагането на обществената поръчка.

С поставеното изискване в документацията на обществената поръчка, възложителят необосновано е ограничил възможността на участници от Руската федерация, юридически лица, регистрирани на нейна територия и свързаните с тях дружества, да участват в обществената поръчка, с което е ограничил конкуренцията по смисъла на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Поставеното специфично национално основание за отстраняване не е съобразено с предмета и стойността на обществената поръчка и по тази причина е ограничително, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

В обяснението на възложителят е посочено, че поставеното изискване е в изпълнение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., което не може да бъде прието за основателно.²⁸⁸

е) Срокът за подаването на оферти по процедурата е двадесет дни и съответства на минимално регламентирания срок по чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

ж) За участие в процедурата са подадени оферти чрез платформата, които са разгледани и оценени от комисия, назначена със заповед на възложителя на основание чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Съставът на комисията е от нечетен брой членове, от които са представени декларации за липса на конфликт на интереси, съгласно чл. 103, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).²⁸⁹

з) При разглеждането на подадените оферти, от комисията са установени непълноти/липси и несъответствия в подадените документи на част от участниците, като е предоставена възможност за отстраняването им в срок от пет работни дни от датата на получаването на протокола, в изпълнение на чл. 104, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 / 2018 г.) и чл. 54, ал. 9 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

и) От комисиите е съставен протокол, подписан от всички членове и утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 и чл. 181, ал. 5 от ЗОП, като същият е публикуван в РОП/ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

к) С решение на възложителя, издадено в десетдневния срок от утвърждаването на протокола, регламентиран в чл. 106, ал. 6 и чл. 181, ал. 6 от ЗОП, е определен изпълнител на обществената поръчка. Решението е изпратено до участниците чрез платформата по реда и в срока, определени в чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), и в същия ден е публикувано в РОП/ПК съгласно чл. 36 ал. 1, т. 1, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

л) Изпълнението на обществената поръчка е възложено с писмен срочен договор № ФС-10-14 /24.07.2023 г., сключен с участника, определен за изпълнител. Преди подписването на договора от изпълнителя са представени документите, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, съответствието с определените критерии за подбор и внесените гаранции за изпълнение, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).²⁹⁰

Сключеният договор съответства на образца, приложен в документацията, включва всички предложения на участника, избран за изпълнител и е със съдържание, съответстващо на определеното в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Договорът е сключен след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител и изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници. Договорът и приложенията към него са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁹¹

м) Обявлението за възлагането на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП чрез платформата, в нормативно определения 30-дневен срок след сключването на договора, съгласно чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²⁹²

²⁸⁸ ОД № II-2.7

²⁸⁹ ОД № II-2.1

²⁹⁰ ОД № II-2.1

²⁹¹ <https://app.eop.bg/today/306749>

²⁹² <https://app.eop.bg/today/306749>

2.3.4. При проверката на *две процедури „пряко договаряне“*,²⁹³ е установено:²⁹⁴

а) Процедурите са включени в графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г. съгласно чл. 7 от ВППОПОП.²⁹⁵

б) Прогнозните стойности на процедурите са определени в резултат на проведени пазарни проучвания, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Документите, въз основа на които са направени пазарните проучвания, са класирани в досиетата на обществените поръчки.²⁹⁶

в) Процедурите са открити с решения на възложителя, които са изготвени по образец и съдържат минимално определената информация в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В изпълнение на чл. 182, ал. 2 от ЗОП в т. V.1. „Мотиви за избора на процедура“ от решенията са посочени мотивите за избора на основанията за откриването им. С Раздел VI от решенията са одобрени покани за участие и документациите за обществените поръчки.

г) Спазени са изискванията на 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като решенията са публикувани в РОП/ПК в един и същи ден.

д) Поканата по процедура с УНП 03025-2023-0004 е с минимално необходимото съдържание, посочено в чл. 64, ал. 2 ППЗОП. Същата е изпратена на лицата, посочени в решението за откриване, и публикувана в РОП/ПК в съответствие с чл. 36а, ал. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 2 и чл. 64, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).²⁹⁷

От възложителя в поканата за участие е посочено ограничително условие, във връзка с чл. 5к от Регламент на Съвета (ЕС) № 833/2014 от 31 юли 2014 г., изменен с Регламент на Съвета (ЕС) № 2022/578 от 8 април 2022 г., относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.

Съгласно Директива 2014/24/ЕС за строителство прагът, над който се прилагат разпоредбите на директивата е 5 382 000 евро, който съгласно Съобщение на ЕК от 11.11.2021 г. се равняват на 10 526 116 лв. Процедура е с обект „строителство“ и прогнозна стойност 14 865,55 лв. без ДДС. Разпоредбата на чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. е неприложима при възлагането на обществената поръчка.

С поставеното изискване в документацията на обществената поръчка, възложителят необосновано е ограничил възможността на участници от Руската федерация, юридически лица, регистрирани на нейна територия, и свързаните с тях дружества да участват в обществената поръчка, с което е ограничил конкуренцията и е нарушил чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) При обществена поръчка с УНП 03025-2024-0001, възложителят се е възползвал от разпоредбата на чл. 65 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и след влизане в сила на решението за откриване на процедурата е сключил договорите на възлагане на обществената поръчка.

ж) За участие в процедура с УНП 03025-2023-0004 са подадени оферти чрез платформата, които са разгледани и оценени от комисия, назначена със заповед на

²⁹³ Процедури „пряко договаряне“ с предмети: 1. „Изпълнение на бетонова настилка върху площадка на Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово“ ([УНП 03025-2023-0004](#)); 2. „Доставка на учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците от VII до XII-ти клас на ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ гр. Габрово за учебната 2024/2025 г. по четири обособени позиции“ ([УНП 03025-2024-0001](#)).

²⁹⁴ ОД № П-2.1 и П-2.8

²⁹⁵ ОД № П-1.1, папка II, т.т. 3 и 4

²⁹⁶ ОД № П-2.1

²⁹⁷ ОД № П-2.8

възложителя на основание чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Съставът на комисията е от нечетен брой членове, от които са представени декларации за липса на конфликт на интереси съгласно чл. 103, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).²⁹⁸

з) За обществена поръчка с УНП 03025-2023-0004 от комисията е съставен доклад, който съдържа минимално определената информация по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Същият е подписан от членовете на комисията и е утвърден от възложителя, в изпълнение на чл. 106, ал. 3 от ЗОП, и е публикуван в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

и) Изпълнителят по процедура с УНП 03025-2023-0004 е определен с решение на възложителя, което е издадено в десетдневния срок от утвърждаването на доклада, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решението е изпратено до участниците чрез платформата по реда и в срока, определени в чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и в същия ден е публикувано в РОП/ПК, в съответствие с изискванията на чл. 36 ал. 1, т. 1, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

к) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори,²⁹⁹ които са сключени с участниците, определени за изпълнители. Преди подписването на договорите от изпълнителите са представени документите, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, съответствието с определените критерии за подбор и внесените гаранции за изпълнение, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).³⁰⁰

Сключените договори съответстват на образците, приложени в документациите за обществените поръчки, включват всички предложения на участниците, избрани за изпълнители и са със съдържание, съответстващо на определеното в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Договорите, включително и приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).³⁰¹

л) Обявленията за възлагането на обществените поръчки са изпратени за публикуване чрез платформата в нормативно определения 30-дневен срок след сключването на договорите, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП.³⁰²

2.3.5. При всички процедури от участниците, класирани за изпълнители са изисквани и са представени документи, до които възложителят е имал достъп по служебен път, в нарушение на чл. 112, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).³⁰³

2.3.6. През одитирания период са открити и възложени две обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, съгласно

²⁹⁸ ОД № II-2.1

²⁹⁹ Договори №№: ФС-10-17/19.09.2023 г. с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД, на стойност 14 656,62 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 03025-2023-0004; ФС-10-09/21.06.2024 г. с изпълнител „ПРОСВЕТА –СОФИЯ“ АД, на стойност 31 957,39 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 03025-2024-0001; ФС-10-07/21.06.2024 г. с изпълнител „КЛЕТ БЪЛГАРИЯ“ ООД, на стойност 88 791,57 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 03025-2024-0001; ФС-10-08/21.06.2024 г. с изпълнител със „С.А.Н. -ПРО“ ЕООД, на стойност 374,97 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 03025-2024-0001; ФС-10-10/25.06.2024 г. с изпълнител „РЕГАЛИЯ 6“ ЕООД, на стойност 3 298,39 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 03025-2024-0001.

³⁰⁰ ОД № II-2.1

³⁰¹ <https://app.eop.bg/today/325609>; <https://app.eop.bg/today/395619>

³⁰² <https://app.eop.bg/today/325609>; <https://app.eop.bg/today/395619>

³⁰³ ОД № II – 2.1

чл. 20, ал. 3 и чл. 187 от ЗОП, с обща прогнозна стойност 212 056,62 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени три договора, на обща стойност 211 043,81 лв. без ДДС.³⁰⁴

2.3.6.1. При проверката на две³⁰⁵ обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, е установено:³⁰⁶

а) Възлаганията са включени в графиците за възлагане на обществени поръчки за 2024 г. съгласно чл. 7 от ВППОПОП.³⁰⁷

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, 102/2019 г.), прогнозната стойност на възлаганията е определена в резултат на изготвени пазарни проучвания. Документите, въз основа на които са направени пазарните проучвания, са класирани в досиетата на обществените поръчки.³⁰⁸

в) За откриването на обществените поръчки в РОП/ПК са публикувани обяви за събиране на оферти, които са изготвени по образец и са с определеното минимално съдържание съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Посочените в обявите срокове за получаване на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), заедно с публикуването на обявите, в РОП/ПК е осигурен достъп и до публикуваните технически спецификации, указанията за участие, образците на документи и проектите на договори.

д) Спазен е чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), като със заповеди на директора са назначени комисии, от нечетен брой лица, за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.³⁰⁹

е) За участие в обществените поръчки са подадени оферти чрез платформата. Офертите са декриптирани от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците, съгласно чл. 54, ал. 2 и чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

ж) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в които са отразени резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, подписани от всички членове и утвърдени от възложителя. Протоколите са изпратени на участниците и са публикувани в РОП/ПК в един и същи ден, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

з) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори,³¹⁰ които са сключени с участниците, определени за изпълнители. Преди подписването на договорите от изпълнителите са представени документите, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, съответствието с определените критерии за подбор и внесените гаранции за изпълнение, съгласно изискванията на чл.

³⁰⁴ ОД № П-2.37

³⁰⁵ ОП с предмети: 1. „Изпълнение на СМР по две обособени позиции в сградата на Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово“ ([УНП 03025-2024-0002](#)); 2. „Изпълнение на СМР- ремонт на стълбища от южната страна на сградата и училищния двор и на компрометирана стена под училищния стол в ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово“ ([УНП 03025-2024-0004](#))

³⁰⁶ ОД №№ П-2.1, П-2.10 и П-2.11

³⁰⁷ ОД № П-1.1, папка П, т. 4

³⁰⁸ ОД № П-2.1

³⁰⁹ ОД № П-2.1

³¹⁰ Договори №№: ФС-10-11/17.07.2024 г. с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД, за възлагане на ОП с УНП 03025-2024-0002; ФС-10-12/17.07.2024 г. със „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД за възлагане на ОП с УНП 03025-2024-0002; ФС-10-23/22.10.2024 г. със „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД за възлагане на ОП с УНП 03025-2024-0004.

112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).³¹¹ Сключените договори съответстват на образците, приложени в документациите за обществените поръчки, включват всички предложения на участниците, избрани за изпълнители и са със съдържание, съответстващо на определеното в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Договорите, включително и приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).³¹²

Обявленията за възлагане на обществените поръчки са публикувани в РОП/ПК в нормативно определения тридесетдневен срок от сключването на договорите за възлагане на изпълнението им, съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП.³¹³

и) От заместник-директора АСД са изготвени досиета за обществените поръчки, в които са класирани по хронологичен ред документите, които са на хартиен носител, за подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществените поръчки, съгласно изискванията на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).³¹⁴

2.3.6.2 При проверката са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:³¹⁵

а) В Раздели III, п.т. 1.1. „Изисквания за личното състояние“ и Раздел VI „Допълнителни разпоредби“ от обявите за събиране на оферти и Раздел II, п.т. 2.5.12 от указанията за участие по двете поръчки е поставено ограничително условие, във връзка с чл. 5к от Регламент на Съвета (ЕС) № 2022/576 от 08.04.2022 г., изменен с Регламент на Съвета (ЕС) № 2022/578 от 8 април 2022 г., относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.

През 2024 г. стойностни прагове за обществените поръчки са определени с Делегиран регламент (ЕС) 2023/2495 от 15.11.2023 г., като за „строителство“ прагът, над който се прилагат разпоредбите на директивата е 5 538 220 евро, който съгласно Съобщение на ЕК от 16.11.2023 г. се равняват на 10 831 220 лв. Възлаганията са с обект „строителство“ и прогнозна стойност съответно 43 987,54 лв. без ДДС и 43 525,59 лв. без ДДС. Разпоредбата на чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. е неприложима при възлагането на обществените поръчки.

С поставеното изискване в документацията на обществените поръчки, възложителят необосновано е ограничил възможността на участници от Руската федерация, юридически лица, регистрирани на нейна територия, и свързаните с тях дружества да участват в обществената поръчка, с което е ограничил конкуренцията и е нарушил чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

б) В т. III.1.4 от обявите за събиране на оферти по двете поръчки, възложителят е поставил изискване за правоспособност спрямо участниците - да са вписани в Централния професионален регистър на Камарата на строителите за изпълнение на строежи минимум първа група, четвърта категория, съгласно Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя.

В техническите спецификации на всяка от поръчките е посочено, че за обекта няма да се иска издаване на строително разрешение, тъй като ще се извършват само текущи ремонтни дейности, съгласно чл. 151, ал. 1 от ЗУТ, във връзка с ДР §5, т. 43 от ЗУТ.

³¹¹ ОД № II-2.1

³¹² <https://app.eop.bg/today/404292>; <https://app.eop.bg/today/432107>

³¹³ <https://app.eop.bg/today/404292>; <https://app.eop.bg/today/432107>

³¹⁴ ОД №№ II-2.10 и II-2.11

³¹⁵ ОД №№ II-2.10 и II-2.11

Според чл. 9 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи (Наредбата), строежи от четвърта категория са и реконструкция и основен ремонт на строежите по чл. 8, ал. 1 до ал. 6 включително.

Съгласно разпоредбата на чл. 5, ал. 6 от Правилника за реда за вписване и водене на Централен професионален регистър на строителя (обн. ДВ, бр. 100/15.15.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), строежите по чл. 137, ал. 1 от ЗУТ се разпределят по групи и категории, като в т. 1.4 са посочени строежите от първа група, четвърта категория (каквото е изискването за конкретната поръчка).

Съгласно § 5, т. 43 от ДР на ЗУТ, „текущ ремонт“ на строеж е подобряването и поддържането в изправност на сградите, постройките, съоръженията и инсталациите, както и вътрешни преустройства, при които не се: засяга конструкцията на сградата; извършват дейности като премахване, преместване на съществуващи зидове и направа на отвори в тях, когато засягат конструкцията на сградата; променя предназначението на помещенията и натоварванията в тях.

Включените в предмета на обществената поръчка дейности представляват „текущ ремонт на строеж“ и не са „строеж“ от първа група, четвърта категория по смисъла на чл. 5, ал. 6, т. 1.4 от Правилника за реда за вписване и водене на Централен професионален регистър на строителя, като не попадат в приложното на разпоредбата. Строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение в конкретната обществена поръчка, попадат в позиция „Строителство“ от Класификация на икономическите дейности (КИД-2008).

По силата на чл. 3, ал. 2 от Закона за камарата на строителите (ЗКС) и чл. 4 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя (ПРВВЦПРС) на вписване в регистъра подлежат строителите, които изпълняват строежи на територията на Република България от първа до пета категория, съгласно чл. 137, ал. 1 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) или отделни видове строителни и монтажни работи (СМР), посочени в Класификацията на икономическите дейности (КИД-2008), позиция „Строителство“. Строителите, които изпълняват отделни видове СМР, посочени в КИД-2008, позиция „Строителство“, каквито са строителните дейности, включени в конкретната поръчка, се вписват в регистъра в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008, на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС.

Съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗКС строителите, вписани в регистъра за изпълнението на строежи от трета, четвърта и пета категория и получили удостоверение за тях, могат да изпълняват само посочените категории строежи. Според чл. 14, ал. 6 от ЗКС строителите, вписани в регистъра за изпълнението на отделни видове строителни и монтажни работи по чл. 3, ал. 2 и получили удостоверение за тях, могат да изпълняват само дейностите, за които са вписани в регистъра.

Поставеното изискване от възложителя за наличие на правоспособност за изпълнение на строежи от първа група, четвърта категория от участниците, не е нормативно определено със закон или подзаконов акт, с оглед приложимите към възложените строителни работи норми от ЗУТ, ЗКС и Правилника за вписване и водене на ЦПРС, регламентиращи изискванията към лицата, извършващи строителство на територията на Република България. Възложените строителни дейности са с характер на текущ ремонт и могат да бъдат извършвани от строители, вписани в ЦПРС в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008, на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС, каквото изискване не е определено от възложителя. Нарушен е чл. 2, ал. 2, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

От възложителя е представено обяснение, в което е посочено, че сградата на ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ и прилежащата и структура попадат в първа група, четвърта

категория, а съгласно чл. 137, ал.1 ЗУТ и Правилника за реда за водене и вписване на ЦПРС, строителните дейности по нея изискват съответната регистрация.³¹⁶ Мотивите на възложителя не могат да бъдат приети за основателни.

в) Критерият за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“. Показателите за оценка, посочени в т. II.2.5 „Критерии за възлагане“ от обявите за събиране на оферти и в методиките за определяне на комплексна оценка, са:

- за обществена поръчка с предмет „Изпълнение на СМР по две обособени позиции в сградата на Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово“ (УНП 03025-2024-0002), показател ТП се формира като сбор от три подпоказателя – „Организация и изпълнение на строителните работи“ (Т1) с максимална оценка 30 точки, „Мерки за намаляване на затрудненията при изпълнение на СМР за учениците и персонала на училището“ (Т2) с максимална оценка 30 точки и „Гаранционен срок“ (Т3) с максимална оценка 10 точки.

- за обществена поръчка „Изпълнение на СМР - ремонт на стълбища от южната страна на сградата и училищния двор и на компрометирана стена под училищния стол в ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово“ (УНП 03025-2024-0004), показател ТП се формира като сбор от два подпоказателя – „Организация и изпълнение на строителните работи“ (Т1) с максимална оценка 40 точки и „Мерки за намаляване на затрудненията при изпълнение на СМР за учениците и персонала на училището“ (Т2) с максимална оценка 30 точки.

За подпоказател Т1 е предвидено комисията да присъжда експертна оценка, на база оценителна таблица, в която е предвидено да се присъждат 15 или 30 точки при поръчка с УНП 03025-2024-0002 и 20 или 40 точки при поръчка с УНП 03025-2024-0004, по посочени показатели.

За подпоказател Т2 и при двете поръчки е предвидено комисията да присъжда експертна оценка на база предложени мерки за намаляване затруднения на персонала и учениците в два аспекта (физически достъп и нарушаване на учебния и трудовия процес), както и описаните от участника методи за осъществяване на мониторинг на проявленията на отрицателно влияние на строителния процес върху горепосочените два аспекта по време на изпълнението на договора, както и дейности за контрол върху изпълнението на предложените мерки. В методиката е предвидено по подпоказател Т2 да се присъждат 15 т. или 30 т., по посочени мерки.

В утвърдените методики за оценка по показател ТП възложителят не предвижда оценяване на конкретни параметри, свързани с предмета на поръчката, а на описание и допълнително представена информация, която не е измерител за качество по смисъла на чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗОП. Посочените критерии по подпоказатели Т1 и Т2 не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1 ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Възложителят обвързва поставянето на по-висок брой точки по подпоказатели Т1 и Т2 с представянето на допълнителна информация в техническото предложение относно методите за осигуряване на качество по време на изпълнение на договора и/или контрола за качество, мерки за намаляване на затрудненията, дейности по контрол и мониторинг на предложените мерки и др., без да има предварително дефинирани изисквания в тази връзка, което предполага неограничена свобода на избор на участниците и не гарантира реална конкуренция.

Присъждането на точки в зависимост от описанието на определени обстоятелства в техническото предложение, без да се оценява предложеното ниво за изпълнение на

³¹⁶ ОД №№ II-2.14 и II-2.15

поръчката, не позволява да се извърши обективно сравнение и оценка на техническите предложения и е в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).

Наличието на възможност за различно интерпретиране на техническото предложение на участниците от страна на комисията е съществено нарушение с оглед липсата на „предвидимост“ на начина на оценяването му. Утвърдената методика не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 3, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

2.3.7. От заместник-директора АСД са изготвени досиета на обществените поръчки, в които са класирани по хронологичен ред документите на хартиен носител, съгласно изискванията на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).³¹⁷

2.3.8. Допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка при проведените обществени поръчки чрез процедури и възлагания са в резултат от не ефективен 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 проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедури, са установени съществени по характер нарушения на ЗОП, като: при четири процедури в документациите са поставени изисквания, които ограничават конкуренцията и при всички процедури от изпълнителите са изисквани документи, преди сключването на договорите, до които възложителят има осигурен служебен и безплатен достъп.

Възложените две обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в нарушение на правната рамка – в обявите са предвидени изисквания, които ограничават конкуренцията и методика за комплексна оценка на офертите съдържа качествени показатели за необективна оценка на техническите предложения на участниците.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени десет договора за обществени поръчки на обща стойност 563 668,72 лв. с ДДС, и осем договора, сключени директно, по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 44 093,50 лв. с ДДС.³¹⁸

2.4.1. Извършена е проверка на изпълнението на десет³¹⁹ договора, за които са изплатени общо 561 442,45 лв. с ДДС, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените условия и е установено:³²⁰

³¹⁷ ОД № II-2.8

³¹⁸ ОД №№ II-2.16 и 2.17

³¹⁹ Договори: **1.** Договор № ФС-10-07/21.06.2024 г., на стойност 96 782,81 лв. с ДДС с изпълнител „Клет България“ ООД за ОП с УНП 03025-2024-0001; **2.** Договор № ФС-10-09/21.06.2024 г., на стойност 34 833,55 лв. с ДДС с изпълнител „Просвета - София“ АД за ОП с УНП 03025-2024-0001; **3.** Договор № ФС-10-08/21.06.2024 г., на стойност 449,96 лв. с ДДС с изпълнител „С.А.Н.ПРО“ ЕООД за ОП с УНП 03025-2024-0001; **4.** Договор ФС-10-23/22.10.2024 г., на стойност 148 354,07 лв. с ДДС с изпълнител „Скай-строй“ ООД за ОП с УНП 03025-2024-0004; **5.** Договор № ФС-10-10/25.06.2024 г., на стойност 3 595,25 лв. с ДДС с изпълнител „Регалия 6“ ЕООД, за ОП с УНП 03025-2024-0001; **6.** Договор ФС-10-16/05.09.2023 г., на стойност 52 785,05 лв. с ДДС, с изпълнител „СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ООД, за ОП с УНП 03025-2023-0002; **7.** Договор ФС-10-11/17.07.2024 г., на стойност 87 353,25 лв. с ДДС с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООДаброво, за ОП с УНП 03025-2024-0003; **8.** Договор ФС-10-12/17.07.2024 г., на стойност 14 621,04 лв. с ДДС с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД за ОП с [УНП 03025-2024-0002](#); **9.** Договор № 10-14/24.07.2023 г., на стойност 104 343,68 лв. с ДДС с изпълнител „ВАЛЕНТИН ПЕТРОВ 2004“ ООД за ОП с УНП 03025-2023-00091, **10.** Договор ФС-10-17/19.09.2023 г., на стойност 17 587,94 лв. с ДДС с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД за ОП с УНП 03025-2023-0004

³²⁰ ОД №№ II-1.11, папка 3, п.т. 3.1, II-2.16 и II-2.18 - 2.23

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия за прекратяване и размер на гаранциите за изпълнение и условия и ред за задържането и освобождаването им. Стойността на договорите съответства на ценовите предложения на изпълнителите.

б) Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките, ценови предложения на изпълнителите, заявки, където е приложимо.

в) Подадени са уведомления в ИС „РМС – Плащания“ в МФ за регистрирането на пет³²¹ договора, при спазване на определения 30-дневен срок от сключването им съгласно т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г. и чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г.).

г) При изпълнението на пет³²² договора са съставени актове и протоколи, предвидени в Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. Протоколите за приемане на извършените дейности по изпълнението на договорите са подписани от лицата, осъществяващи контрол по изпълнението им.

д) Спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите, както и сроковете за изпълнение на дейностите, предмети на договорите.

Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на училището. Издадените фактури от изпълнителя на договорите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

е) Регистрирани са уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ преди плащанията по договорите, които са извършени след получени разрешения, съгласно изискванията на т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г.

В определените срокове в договорите са извършени плащания след представени фактури от изпълнителите и гаранции за изпълнение на договорите.

ж) Възложителят не е констатирал неизпълнение на задължения от изпълнителите по договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислявани неустойки.

з) Договорите са публикувани в РОП/ПК, с приложенията към тях, в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки в РОП, съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

и) Обявленията за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок по чл. 185, т. 3 и чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

к) По договор № ФС-10-16/05.09.2023 г. на 17.06.2024 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 3, т. 7 и ал. 2 от ЗОП, е сключено допълнително споразумение, с което се променя общата стойност на договора от 43 987,54 лв. без ДДС на 51 000 лв. без ДДС.

Основанието за сключването му е писмо от възложителя до изпълнителя с изх. № РД-10-524/13.06.2024 г., съгласно което се налага удължаване на срока на действие на договора и се увеличава стойността му. Сумата по сключения договор е усвоена и е

³²¹ Договори №№: ФС-10-16/05.09.2023 г., ФС-10-11/17.07.2024 г., ФС- 10-14/24.07.2023 г., ФС-10-23/22.10.2024 г. и ФС-10-09/21.06.2024 г.

³²² Договори №№: ФС- 10-14/24.07.2023 г.; ФС- 10-23/22.10.2024 г.; ФС- 10-17/19.09.2023 г.; ФС- 10-12/17.07.2024 г. и ФС- 10-11/17.07.2024 г.

налице необходимост от доставка на ел. енергия, за която към датата на изтичане на договора няма открита и проведена обществена поръчка.^{323, 324}

2.4.1.2. При проверката на договорите са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи:³²⁵

а) *За договор № ФС-10-16/05.09.2023 г.³²⁶ с предмет „Доставка на електрическа енергия по свободно договорени цени за нуждите на ПМГ „Академик Иван Гюзелев“, гр. Габрово и избор на координатор на стандартна балансираща група”, на стойност 52 785,05 лв. с ДДС и изпълнител „СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ООД (УНП 03025-2023-0002):³²⁷*

аа) Договорът е сключен на 05.09.2023 г. От възложителя е изпратено до НАП и АМ уведомление № 408050/08.11.2023 г. за сключен договор, 33 дни след нормативно определяния срок, в нарушение на т. 1 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

аб) Допълнителното споразумение е сключено на 17.06.2024 г. Нормативно определеният срок за изпращане на обявление за изменение на договора до РОП и ОВ на ЕС е до 17.07.2024 г. На 27.05.2025 г. е изпратено от възложителя обявление за изменение на договор за обществена поръчка, 314 дни след срока, в нарушение на чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

ав) Изпълнението на договора е приключено на 11.11.2024 г. В нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. с чл. 29, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) обявлението за приключване на договора е изпратено на 27.05.2025 г. - 167 дни след срока.

б) *За два³²⁸ договора, сключени с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД - № 10-11/17.07.2024 г., с предмет „Изпълнение на СМР в ученически стол и прилежащите към него санитарни помещения в Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев, гр. Габрово“ и № ФС-10-12/17.07.2024 г. с предмет „Изпълнение на СМР на стълбищни пространства, прилежащи към площадка на която ще бъде създадена зелена класна стая в двора на Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев, гр. Габрово“:³²⁹*

ба) Срокът за изпълнение на предвидените СМР по двата договора е 29 календарни дни, считано от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка до подписване на окончателен приемо-предавателен протокол, удостоверяващ изпълнението на строителството - до 15.08.2024 г. Дейностите, предмет на договорите, са приключени на 13.09.2024 г. с Акт обр. 19 за установяване годността за приемане на обекта - 29 дни след договорения срок, в несъответствие на раздел II, чл. 1 от договора.

В обяснението на възложителят е посочено, че приемо-предавателните протоколи са подписани след установения срок поради отсъствие на представител на изпълнителя, което не може да бъде прието за основателно.³³⁰

бб) Съгласно т. 9 от Раздел XI от двата договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни след изтичане на срока за изпълнение на договора. Срокът за изпълнение на предмета на договорите е 29 календарни дни от датата на подписване на окончателен приемо-предавателен протокол на 13.09.2024 г., удостоверяващ приемането на строително-монтажни работи, съгласно Раздел II, т. 1 от

³²³ ОД № II-2-25

³²⁴ ОД № II- 2.24

³²⁵ ОД № № II-2.18 - 2.25

³²⁶ ОД № II-1.11, папка III, т. 2

³²⁷ ОД №№ II-2.24 и 2.25

³²⁸ ОД № II-1.11, папка III, т.т. 8 и 9

³²⁹ ОД №№ II-2.26 и II-2.27

³³⁰ ОД № II-2.28

договора. Срокът за освобождаване на гаранцията за изпълнение по договорите е до 13.10.2024 г.

Гаранцията за изпълнение на договорите е освободена с платежно нареждане от 25.10.2024 г. – 12 дни след договорения срок, с което не е спазена т. 9 от Раздел XI на същите. От ПМГ е изпратено искане за освобождаване на гаранцията до Общината на 24.10.2024 г.

В обяснението на възложителят е посочено, че образователната институция само подава искане за освобождаване на гаранцията към първостепенния разпоредител и не носи отговорност относно момента на нейното освобождаване, което не може да бъде прието за основателно.³³¹

в) *За договор № ФС-10-14/24.07.2023 г.³³² с предмет „Изпълнение на СМР на четвърти етаж и учителска стая и коридор в административен корпус в Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев, гр. Габрово“:*³³³

ва) Съгласно чл. 1 от договора срокът за изпълнение на предвидените СМР по договора е 30 календарни дни, считано от датата на предаване на обекта от възложителя на изпълнителя с двустранно подписан от тях протокол, до подписване на окончателен приемо-предавателен протокол, удостоверяващ изпълнението на строителството.

вб) За предаване на обекта от възложителя на изпълнителя е подписан на 25.07.2023 г. приемо-предавателен протокол за извършване на дейностите.

вв) Срокът за окончателното приемане на обекта, предмет на договора, е до 23.08.2023 г., а тяхното изпълнение е приключено на 08.09.2023 г. с подписване на акт обр. 19 за установяване годността за приемане на обекта и с подписване на приемо-предавателен протокол. Закъснението е 16 дни след договорения срок, в несъответствие на раздел II, чл. 1 от договора.

2.4.2. През одитирания период са сключени и изпълнени осем договора, по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, на обща стойност 44 093,50 лв. с ДДС.³³⁴

Извършена е проверка за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорените условия на шест³³⁵ договора,³³⁶ на обща стойност 43 589,94 лв. Установено е:³³⁷

а) Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от отговорните длъжностни лица и е документиран с подписването на приемо-предавателни протоколи за извършените дейности. За приемането на извършените СМР по договорите от страните са подписани протоколи за установяване на завършването и за заплащането на действително извършените видове СМР.

б) От възложителя са изпратени уведомления до НАП и АМ за регистриране на договор № ФС-10-21/11.10.2024 г. Уведомлението за регистриране е изпратено в нормативно определения 30-дневен срок, съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г.).

³³¹ ОД № П-2.28

³³² ОД № П-1.11, папка III, т. 1

³³³ ОД № П-2.22

³³⁴ ОД № П-2.17

³³⁵ Договори №№: 1. ФС-10-05/28.03.2023 г. с изпълнител „С.А.Н. ПРО“ ЕООД; 2.ФС-10-12/14.06.2023 г. с изпълнител „ИЗДАТЕЛСТВО АТЛАСИ“ ООД; 3. ФС-10-21/11.10.2024 г. с изпълнител „СИЕНСИС“ АД; 4. ФС-10-13/02.08.2024 г. с изпълнител „ИДАРА“ ЕООД; 5. ФС-10-07/29.03.2023 г. с изпълнител „КЛЕТ БЪЛГАРИЯ“ ООД и 6. ФС-10-08/30.03.2023 г. с изпълнител „ПРОСВЕТА - СОФИЯ“ АД

³³⁶ ОД № I-1.11, папка III, п.т. 3.2

³³⁷ ОД №№ П-2.30 - П-2.35

Пет договора³³⁸ не подлежат на регистриране в системата на МФ поради това, че стойността им е под нормативно определената стойност от 30 000 лв.

в) Спазени са договорените стойности и договорените единични цени съгласно ценовите предложения на изпълнителите по договорите, както и сроковете за изпълнение на дейностите, предмети на договорите. Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Издадените фактури от изпълнителя по договорите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

г) В определените срокове в договорите са извършени плащания на изпълнителите им след подписването на приемо-предавателни протоколи за извършените дейности и представени фактури.

Преди плащането по договор № ФС-10-21/11.10.2024 г. е регистрирано уведомление в ИС „РМС-плащания“ на МФ, съгласно изискванията на чл. 182б, ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г.).

д) От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, поради което не са наложени санкции и не са начислени неустойки.

2.4.3. Съставени са досиета на документите по изпълнението на проверените договори от заместник-директора АСД, като документите са хронологично подредени и се съхраняват в кабинета на счетоводителя, съгласно чл. 36, ал. 2 и ал. 5 от ВПВОП.

Договорите са вписани в регистъра на договорите на училището.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки и договорите, сключени директно, е в съответствие със законовите изисквания, договорените клаузи и определения с вътрешните актове ред, с изключение на: от изпълнителите на три договора не е спазен срокът за изпълнение на дейностите; за два договора гаранциите за изпълнението са освободени след определения срок; обявленията за изменение и за приключване на един договор са изпратени до РОП и ОВ на ЕС след нормативно определения срок; изпратено е уведомление до НАП и АМ за един договор след нормативно определения срок.

III. Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище

1. Бюджет

1.1. Вътрешни актове

1.1.1. Вътрешни правила за работната заплата в Първо СУ „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище (ВПРЗ)³³⁹

За одитирания период действат Вътрешни правила за работната заплата (ВПРЗ), утвърдени от директора с пет³⁴⁰ заповеди и актуализирани със Заповед № ФС Д-972/07.05.2024 г. Правилата са утвърдени на основание чл. 22, ал. 2 от Наредба за структурата и организацията на РЗ (НСОРЗ) и чл. 18 от Наредба № 4/ 20.04.2017 г. за нормиране и заплащане на труда (ННЗТ).

³³⁸ Договори №№: ФС-10-07/29.03.2023 г. на стойност 4 643,65 лв. с ДДС; ФС-10-08/30.03.2023 г. на стойност 3 424,71 лв. с ДДС; ФС-10-13/02.08.2024 г. на стойност 7 440,00 лв. с ДДС; ФС-10-12/14.06.2023 г. на стойност 685,16 лв. и ФС-10-05/28.03.2023 г. на стойност 835,62 лв. с ДДС

³³⁹ ОД № III-1.1, папка 4

³⁴⁰ Вътрешни правила за работната заплата, утвърдени със заповеди №№ А-382/20.01.2023 г., считано от 01.01.2023 г., А-1044/04.09.2023 г., считано от 01.01.2023 г., УВД-379/08.01.2024 г., считано от 01.01.2024 г., ФСД-696/01.03.2024 г., считано от 01.03.2024 г., ФСД-835/29.03.2024 г., считано от 01.04.2024 г. и актуализирани със заповед № ФС Д-972/07.05.2024 г., считано от 02.05.2024 г.

Във ВПРЗ са регламентирани: структура и организация на работната заплата (РЗ); ред и начин за определяне на РЗ - основна месечна заплата, допълнителни трудови възнаграждения, допълнителни трудови възнаграждения за празници; ред и начин за определяне на индивидуалните РЗ и социални плащания.

При проверка на ВПРЗ за съответствие с ННЗТ и Колективния трудов договор (КТД) за системата на предучилищното и училищното образование, е установено:

а) В чл. 16, т. 1.2. от ВПРЗ не е посочено, че допълнителното възнаграждение за придобита професионално-квалификационна степен се изплаща от началото на месеца, следващ датата на представяне на документ за придобиването ѝ, в несъответствие с чл. 20, ал. 9 от ННЗТ.

б) За месечно изплащаната сума за наставничество на педагогическите специалисти в чл. 16, т. 2.8. от ВПРЗ е пропуснато да се посочи, че заплащането е за срок до една година, в частично несъответствие с чл. 30, ал. 4, т. 4 от КТД №№ РД-Д-84/23.03.2023 г. и РД-Д-67/20.02.2024 г.

в) В чл. 16, т. 1.2. от ВПРЗ, утвърдени със Заповеди №№ ФСД-696/01.03.2024 г. и ФСД-835/29.03.2024 г., актуализирани със Заповед № ФСД-972/07.05.2024 г., е цитиран КТД № Д01-269/06.12.2022 г., вместо КТД № Д01-415/28.12.2023 г.

В останалата си част ВПРЗ са в съответствие с ННЗТ и КТД.

1.1.1. *Стратегия за управление на риска в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище (Стратегия)*

Съгласно чл. 12 от ЗФУКПС и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите, ръководителите на организациите отговарят за управлението на рисковете - идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията.

В изпълнение на посочената разпоредба в училището действат *Стратегия за управление на риска за периода 2021-2023 г.*, с пет приложения към нея, утвърдена със Заповед № А-698/ 23.03.2021 г. на директора (Стратегия-2021) и *Стратегия за управление на риска в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище за периода 2024-2026 г.*, с едно приложение, утвърдена със Заповед № ФСД-368/03.01.2024 г. на директора (Стратегия-2024).

С двете Стратегии са разписани процесите по идентифициране, анализ и контролиране на рисковете, които могат да повлияят негативно върху постигането на стратегическите цели на училището. Определени са стъпките и етапите, през които преминава процесът по управление на риска, подходът, който се използва, както и основните изисквания към процеса и отговорните структури. Примерните риск-регистра са утвърдени с приложения³⁴¹ към двете Стратегии.³⁴²

При проверката на Стратегиите е установено:³⁴³

а) В т. II.2.2. от Стратегия-2021 е посочено, че когато е приложимо, риск-мениджър е заместник-директор по АСД или завеждащ административна служба. За 2023 г., в изпълнение на т. II.2.2. от Стратегия-2021, от директора няма издадена заповед за определяне на риск-мениджъра, с отговорности по организация, координиране, информационно обезпечаване, мониторинг и докладване на дейностите от процесите по управление на риска.³⁴⁴

³⁴¹ Приложение № 4 към Стратегия-2021 и приложение № 1 – към Стратегия-2024

³⁴² ОД № III-1.1, папка 2

³⁴³ ОД № III-1.1, папка 2.1

³⁴⁴ ОД № III-1.9

б) За 2023 г. не са изготвени отчети и доклади за резултатите от управлението на риска по т. III.5. „Мониторинг и докладване“ от Стратегията-2021, в т.ч. и годишен доклад.³⁴⁵

в) В изпълнение на т. IV.2 от Стратегия-2021, през 2023 г. не е поддържан регистър на рисковете по Приложение № 5 „Регистър на проявилите се рискове“.³⁴⁶

г) В Стратегия-2024 няма въведен ред за осъществяване на дейността на работната група, както и правила и изисквания за документирание на дейността.³⁴⁷

През 2024 г. от работната група по управление на риска няма осъществен текущ мониторинг на процеса на управление на риска при идентифициране на критични рискове.³⁴⁸

д) С т. IV.2.1 от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, е указано, че идентифицираните рискове се документират от риск-ръководителя в риск-регистъра, съдържащ стратегическите и оперативните цели на организацията и идентифицираните до момента рискове, които могат да застрашат постигането на тези цели.

В Стратегия-2024 няма въведено изискване за утвърждаване от директора на идентифицираните рискове, техните оценки, предприетите реакции и др., отразени в риск-регистъра по Приложение № 1 към същата.³⁴⁹

е) Изготвени са риск-регистър за 2023 г. и за 2024 г. От директора риск-регистър за 2023 г. не е одобрен, с което не са изпълнени отговорностите по т. II. 2.1 и т. III. 4 от Стратегия-2021.³⁵⁰

По време на одита са предприети действия и от директора е издадена Заповед № АСД-1088/09.09.2025 г. за сформирание на работна група за изготвяне и актуализации на вътрешните правила, в т.ч. и на Стратегия за управление на риска за периода 2024-2026 г.³⁵¹

1.1.2. *Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис (ВПСДП)*³⁵²

От директора са утвърдени със Заповед № А-702/23.03.2021 г. ВПСДП. В правилата са регламентирани целите, обхвата, реда и начина за прилагане на системата на двоен подпис в училището, както и случаите, при които се прилага системата на двоен подпис, в т.ч.: договори за дарение; възлагане на обществени поръчки и договори по ЗОП; абонаментни договори; договори за СМР; заявки и договори за еднократна покупка на суровини, материали, стоки и услуги; трудови договори; касови плащания; плащания по банков път и други.

С чл. 3, ал. 2 от ВПСДП е определено, че системата на двоен подпис е задължителна самостоятелна контролна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършване на всеки разход от страна на образователната институция се осъществява единствено след полагане на подпис от страна на директора и лицето, отговорно за счетоводните записвания или друго оправомощено компетентно лице.

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ВПСДП правомощията за контрол и полагане на втори подпис се възлага със заповед на директора, в която се вписва и лицето, което го замества при отсъствие.

³⁴⁵ ОД №№ III-1.9 и III-1.10

³⁴⁶ ОД №№ III-1.9 и III-1.10

³⁴⁷ ОД №№ III-1.1, папка 2.2 и III-1.10

³⁴⁸ ОД № III-1.9

³⁴⁹ ОД № III-1.1, папка 2.2

³⁵⁰ ОД № III-1.9

³⁵¹ ОД № III-1.1, папка 4, т. 1

³⁵² ОД № III-1.1, папка 3.3.1

В изпълнение на посочената разпоредба със Заповед № А-1367/14.09.2022 г. на директора е определено лицето, отговорно за счетоводните записвания - главния счетоводител, което ще полага втори подпис. В неизпълнение на чл. 5, ал. 1, предл. второ от ВПСДП, за одитирания период няма определено лице, което да замества главния счетоводител при негово отсъствие.³⁵³

*1.1.3. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище (ВППКЗ)*³⁵⁴

Правилата са утвърдени от директора със Заповед № 699/23.03.2021 г., актуализирани със Заповеди № ФСД-68/05.10.2023 г., № ФСД-243/27.11.2023 г., № 368/03.01.2024 г. и № ФСД-264/20.11.2024 г.

Съгласно чл. 5, ал. 2 от правилата при извършването на предварителния контрол се проверяват всички документи, свързани с предстоящото решение/действие, с цел изразяване на мнение, удостоверено с подпис за съответствие с всички приложими изисквания на законодателството и вътрешните актове.

В чл. 6, ал. 1 са изброени обектите, които задължително подлежат на предварителен контрол за законосъобразност, а именно: процесът по възлагане на обществени поръчки; сключването на договори без процедура по ЗОП; задълженията, които се поемат по първични платежни документи; сключването на договори по трудово и извънтрудово правоотношение; заповедите за командировка в страната и чужбина; отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество; разпоредителните действия с имущество, както и движимо имущество, придобито като дарение; получаването на дарения.

Разходите, които подлежат на предварителен контрол за законосъобразност са посочени в чл. 6, ал. 2 от ВППКЗ.

Според чл. 7, ал. 1 от ВППКЗ, предварителният контрол за законосъобразност за дейностите по чл. 6 се осъществява от изрично оправомощено лице/лица чрез извършване на конкретни проверки. Със Заповед № А-1368/14.09.2022 г. на директора е определено предварителния контрол за законосъобразност да се осъществява от финансов контролор.

В Глава трета „Ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност“ и чл. 15, ал. 1 от ВППКЗ са описани стъпките за осъществяване на предварителен контрол за обектите, подлежащи на предварителен контрол, както и че резултатите се документират с мнение по образец, заедно с мотивирано становище при мнение с резерви и отразяване в регистър чрез въвеждане на задължителните реквизити.

*1.1.4. Основна процедура „Извършване на разход“ в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище (ОПИР)*³⁵⁵

Процедурата е утвърдена от директора на основание чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС със Заповед № А-766/01.03.2012 г. и актуализирана със Заповед № 1506/14.09.2016 г. Регламентира осъществяването на предварителен контрол при извършване на разходи. Предварителният контрол се осъществява по определени контроли, включващи задължителни процедури за предварително одобряване на всички условия за извършване на определен разход. Осъществяването на тези контроли гарантира протичането на същите в рамките на предварително набелязани параметри. Процедурата е въведена на основание ЗФУКПС и цели спазване на законодателството и прилагане на конкретни мерки за постигане на ефективен и ефикасен вътрешен предварителен контрол.

³⁵³ ОД №№ III-1.9 и III-1.10

³⁵⁴ ОД № III-1.1, папка 3.1

³⁵⁵ ОД № III-1.1, папка 3.3, т.т. 3.1 и 3.2

1.1.5. *Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище (ВПТК)*³⁵⁶

Действащите през одитирания период ВПТК, с три приложения към тях, са утвърдени от директора със Заповед А-700/23.03.2021 г. и на основание чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС. Уреждат целите, обхвата, реда и начина за осъществяване на текущ контрол върху изпълнението на сключени договори и/или поети финансови ангажименти, свързани с оперативната дейност на училището. В изпълнение на т. IV.3.1.1 от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, с чл.чл. 4, 5 и 10 от ВПТК е определен обхватът и начинът на осъществяване на текущия контрол. Установено е:³⁵⁷

а) В чл. 6 от ВПТК са посочени основните дейности, които могат да подлежат на текущ контрол при решение на ръководството: изпълнение на сключени договори за строителство, доставка на активи и услуги; придобиване на активи и услуги без предварително договаряне; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; спазване на екологични разпоредби и други дейности по преценка на ръководството, дефинирани в процеса на управление на риска.

Във ВПТК няма определени критерии/показатели за вземане на решение от ръководството във връзка с дейностите, върху които да бъде осъществен текущ контрол, поради което въведеният ред е неясен и не е конкретен. Създадена е предпоставка за неизпълнение на въведените правила и процедури за текущ контрол.³⁵⁸

По време на одита са предприети действия и от директора на училището е издадена Заповед № АСД-1088/09.09.2025 г. за сформирание на работна група за актуализиране на ВПТК.³⁵⁹

б) Съгласно чл. 8 от ВПТК, текущият контрол се осъществява от лице/лица, на които им е вменено като ангажимент в длъжностната характеристика или са определени със заповед на директора на образователната институция. С чл. 12, т. 2 и чл.13, ал.ал. 3, 5, 6, 7 и 9 от ВПТК е определено, че служител/и по чл. 8 от същите води досие по изпълнението, приема резултатите по сключените договори, изготвя и подписва Приложения: № 1 „Контролен лист за проследяване изпълнението на сключен договор/финансов ангажимент“ – в 5-дневен срок от сключване на договора, № 2 „Констативен протокол за установяване на несъответствие“ и № 3 „Протокол за установяване на наличност с количествено или стойностно отчитане“. Заявителят участва при съставянето и подписва Приложение № 3 и в 10-дневен срок уведомява счетоводството за приключилото изпълнение или прекратяване на договора.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. от директора на ПСУ няма издадена заповед по чл. 8 от ВПТК за определяне на лице/лица, осъществяващи текущ контрол.

По време на одита от директора на училището е издадена Заповед № АСД 977/07.07.2025 г. за определяне на длъжностни лица, осъществяващи текущ контрол при изпълнението на договорите и на разходите, извършени без сключен писмен договор.³⁶⁰

1.1.6. *Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище (ВППОИ)*³⁶¹

³⁵⁶ ОД № III - 1.1, папка 3.2

³⁵⁷ ОД № III-1.1, папка 3.2

³⁵⁸ ОД № III-1.1, папка 3.2 и III-1.10

³⁵⁹ ОД № III-1.1, папка 4, т. 1

³⁶⁰ ОД № III-1.1, папка 3.2, т. 2

³⁶¹ ОД № III-1.1, папка 3.3, т. 2

Правилата са утвърдени със Заповед № А-702/23.01.2021 г. на директора и уреждат целите, обхвата, реда и начина за осъществяване на последващите оценки на изпълнението (оценките), свързани с оперативната дейност на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от ВППОИ последващите оценки на изпълнението представляват проверки и свързаните с тях аналитични и контролни процедури, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция чрез специално събрана и анализирана информация.

В Глава втора от ВППОИ са посочени субектите на последващите оценки, които могат да се извършват от компетентни лица, на които им е вменено като изричен ангажимент в длъжностната характеристика или са определени със заповед на директора на образователната институция.

Обектите на последващите изпълнения на оценките са посочени в Глава трета от ВППОИ, а именно: резултатите от приключили договори за строителство, доставки на активи и услуги, в т.ч. законосъобразността и целесъобразността на приключили процеси, довели до определен резултат; анализ на приключила стопанска операция, довела до промяна в актива или пасива на образователната институция; други дейности по преценка на ръководството, дефинирани в процеса на управление на риска, а в Глава четвърта са описани етапите, документирането и докладването.

1.1.8. *Процедура относно разходването на средства от фонд „Работна заплата“ (ПОРСФРЗ)*³⁶²

Процедурата е утвърдена от директора със Заповед № 504/02.02.2009 г. и актуализирана със Заповед № 1506/14.09.2016 г. Издадена е на основание чл. 7, ал. 1, т. 4 от ЗФУКПС, предвид правомощията и отговорностите на директора на ПСУ, в съответствие с принципите на добро финансово управление – законосъобразност, икономичност, ефективност и ефикасност при разходването на публични средства.

В ПОРСФРЗ са разписани процесите, отговорните лица, документът, който се проверява, и срок на изпълнение.

1.1.9. През одитирания период при осъществяване на дейността в ПСУ са използвани шест програмни продукта (ПП): ЛЕЖЕР,³⁶³ ФСД – WINDOWS,³⁶⁴ ФИНАНСОВО-АДМИНИСТРАТИВНА СИСТЕМА (ФАС),³⁶⁵ WEB TP3 IS EXPERT,³⁶⁶ MOODLE³⁶⁷ и ПП³⁶⁸ ШКОЛО.³⁶⁹

В ПП MOODLE и ШКОЛО е допусната възможност на ПСУТ за изграждане на йерархичност, включваща администриране и определяне на нива на достъп на потребителите на програмите. За ПП ЛЕЖЕР и ФСД – WINDOWS нивата на достъп са определени от доставчиците³⁷⁰ на съответните услуги, а за ФАС - от Община Търговище.

³⁶² ОД № III-1.1, папка 3.3, т.т. 4.1 и 4.2

³⁶³ ПП ЛЕЖЕР - Счетоводна програма, уеб базирана версия – осчетоводяване на документи

³⁶⁴ ПП ФСД – WINDOWS - Информационна система за финансово-счетоводна дейност

³⁶⁵ ПП ФАС - Информационна система за въвеждане и отчитане на бюджета.

³⁶⁶ ПП WEB TP3 IS EXPERT - Обработка на заплати на персонала на ПСУТ

³⁶⁷ ПП MOODLE (Модулна обектно-ориентирана динамична среда за обучение - Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environmen) в платформа <https://u4ili6teto.bg/>

³⁶⁸ ПП ШКОЛО - „Електронен дневник“ за дигитализиране на цялостната училищна дейност.

³⁶⁹ ОД №№ III-1.11 и III-1.12

³⁷⁰ За ПП ЛЕЖЕР по договор № 1//03.01.2023 г. с доставчик „4 СОФТ“ ЕООД, за ФСД – WINDOWS по договор № 03/03.01.2024 г. с доставчик „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД

Съгласно сключените договори³⁷¹ служителите от ПСУТ нямат права и достъп до ПП WEB TP3 IS EXPERT.³⁷²

За ПП, без ФАС, са сключени договори за тяхното възвеждане и техническо поддържане и се заплащат абонаментни такси. ПП ФАС е интернет платформа³⁷³ за възвеждане на данни от ПСУТ като второстепенен разпоредител с бюджет (ВРБ) на Община Търговище. Актуализациите на ПП се правят при нужда от собствениците, доставчици на продукта. За ПП MOODLE и ШКОЛО, с допълнителни споразумения към трудовите договори, са възложени администраторски права на общо трима служители от ПСУТ.³⁷⁴

Програмните продукти дават възможност за определяне на лица с потребителски права, които за одитирания период са: съгласно длъжностната характеристика - главен счетоводител за ПП ЛЕЖЕР, ФСД – WINDOWS и ФАС; съгласно сключените договори - служител от доставчик за WEB TP3 IS EXPERT; учители и ученици за MOODLE, а за ШКОЛО и родителите. За четири³⁷⁵ ПП корекции на вече въведени данни се извършват от лицата с потребителски права, а за ПП MOODLE и ШКОЛО – от администраторите. Чрез осигурен достъп в ПП ШКОЛО на родителите е дадена възможност на наблюдател, а с допълнителни споразумения към трудов договор на администратора са предоставени контролни функции.³⁷⁶

Извършено е периодично архивиране на въведената информация в ЛЕЖЕР,³⁷⁷ ФСД - WINDOWS³⁷⁸ и MOODLE³⁷⁹. Училището е ползвател на ФАС и не извършва архивиране на данни и информация, а архивирането в ШКОЛО³⁸⁰ и в WEB TP3 IS EXPERT³⁸¹ се осъществява от съответните доставчици на услугата.³⁸²

Право на достъп до архивираната информация съгласно длъжностните характеристики имат главният счетоводител, лице с потребителски права, за ЛЕЖЕР, ФСД - WINDOWS и ФАС, администраторите, както и учителите, за MOODLE и ШКОЛО, а съгласно сключените договори - доставчик³⁸³ за ПП WEB TP3 IS EXPERT.³⁸⁴

В Първо средно училище действат вътрешни актове, които уреждат системата за финансово управление и контрол и организацията на работните заплати, в т.ч. ВППКЗ, ВППОИ, ОПИР и ПОРСФРЗ, които са в съответствие с правната рамка.

През одитирания период действат две Стратегии за управление на риска – от 2021 г. и от 2024 г., в които са определени процесите по идентифициране, анализ и контролиране на рисковете, които могат да повлияят негативно върху постигането на стратегическите цели на училището. За 2023 г. от директора няма заповед за

³⁷¹ Договори № 5/24.01.2022 г. и № 2/03.01.2024 г. с „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД – клон Търговище

³⁷² ОД № III-1.12

³⁷³ Интернет платформа budget.uslugi.io

³⁷⁴ ОД №№ III-1.11 и III-1.12

³⁷⁵ ПП ЛЕЖЕР, ФСД – WINDOWS, ФАС и WEB TP3 IS EXPERT

³⁷⁶ ОД № III-1.12

³⁷⁷ След приключване на финансовата година, като информацията се съхранява на сървър

³⁷⁸ Ежедневно, на компютъра, на който работи главния счетоводител и информацията се съхранява на сървър

³⁷⁹ В края на учебната година, в периода между 01 юли и 14 септември, като информацията се съхранява от администратора на сървър

³⁸⁰ След 14.09. - края на учебната година от „ШКОЛО“ ООД - фирмата доставчик, и информацията се съхранява на сървър

³⁸¹ Ежедневно на компютър, на който се обработват данните при „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД - фирмата-изпълнител, съхраняваща я на собствен сървър

³⁸² ОД № III-1.12

³⁸³ „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД

³⁸⁴ ОД № III-1.12

определяне на длъжностно лице за риск-мениджър; не са изготвени отчети и доклади за резултатите от управлението на риска, в т.ч. и годишен доклад; не е поддържан регистър на рисковете. В Стратегия-2024 няма: въведен ред за дейността на работната група и правила за документиране и изискване за утвърждаване от директора на идентифицираните рискове, отразени в риск-регистъра.

Във Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажimenti и сключени договори не са определени критерии/показатели във връзка с дадената на ръководството възможност за вземане на решение относно дейностите, върху които да бъде осъществен текущ контрол. Няма издадена заповед за определяне на лице/лица, осъществяващи текущ контрол.

Във Вътрешните правила за работна заплата са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка относно липсата на текстове във връзка с изплащането на допълнително възнаграждение за придобита професионално-квалификационна степен и със срока на заплащане за наставничество на педагогическите специалисти; посочен е неактуален КТД.

1.2. Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати

Редът и начинът за определяне и изменения на работните заплати е регламентиран с Раздел трети „Ред и начин за определяне и изменения на работните заплати“ от ВПРЗ.

В ПСУ са начислени заплати на персонала в размер на 3 734 626 лв. за 2023 г. и 4 331 041 лв. за 2024 г.,³⁸⁵ които съответстват на размерите, отчетени по разходен под-параграф 01-01 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения“ в Отчетите за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) към 31.12.2023 г. и към 31.12.2024 г.³⁸⁶

При извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на десет служители за месец септември 2023 г. и десет служители за месец декември 2024 г., е установено:³⁸⁷

а) От директора на училището са утвърдени поименни разписания на длъжностите, в сила от 15.09.2023 г. и от 15.09.2024 г. С поименните разписания на длъжностите са определени индивидуални основни месечни заплати на служителите. Проверените лица за 2023 г. и за 2024 г. са включени в поименните разписания на длъжностите, с изключение на две лица, като единият служител³⁸⁸ е освободен от работа преди 15.09.2023 г. (преди утвърждаване на поименното разписание), а другият³⁸⁹ е назначен на работа след 15.09.2024 г. (след утвърждаване на поименното разписание).

б) На основание на чл. 119 от КТ са сключени допълнителни споразумения към трудовите договори между директора на училището и служителите, с които са определени индивидуалните им основни месечни заплати и допълнителни възнаграждения. Същите съответстват на размерите, определени в поименните разписания на длъжностите. От директора са издадени заповеди за начисляване на допълнителни възнаграждения на служителите с временен характер за провеждане на интегрирано обучение и възпитание на ученици със СОП, определяне на класни ръководители, вътрешно заместване на отсъстващ учител и за заместване на отсъстващ учител по НП „Без свободен час“.

в) Индивидуалните основни месечни заплати на служителите са определени в размер не по-нисък от определения в Приложение № 3 към ННЗТ (ред. ДВ, бр. 7/2024 г.,

³⁸⁵ ОД № III-1.13

³⁸⁶ ОД №№ III-1-6 и III-1.8

³⁸⁷ ОД №№ III-1.14 - III-1.17

³⁸⁸ ОД № III-1.15

³⁸⁹ ОД № III-1.17

в сила от 1.01.2024 г.), в изпълнение на Раздел III, т. 1. „Основна месечна заплата“ от ВПРЗ.

г) Размерът на индивидуалната брутна месечна работна заплата на служителите в училището е формиран от определената индивидуална месечна работна заплата на лицето и полагащите се за месеца допълнителни трудови възнаграждения, в съответствие с изискванията на чл. 14 и чл. 20, ал. 1 от ННЗТ и Раздел IV „Ред и начин за определяне на индивидуалните работни заплати“ от ВПРЗ.

Размерът на индивидуалната брутна месечна работна заплата на проверените служители в училището е формиран от:

га) Определената индивидуална месечна работна заплата, в размер съгласно Приложение № 3 към чл. 16, ал. 1 от ННЗТ и Раздел IV „Ред и начин за определяне на индивидуалните работни заплати“ от ВПРЗ. За ползване на редовен и служебен отпуск от служителите са подадени молби, въз основа на които от директора са издадени заповеди за разрешаване ползване на отпуск. В индивидуалните фишове на лицата за месец септември 2023 г. са включени начисления 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 КТД за системата на училищното и предучилищно образование № Д01-269/06.12.2022 г.

гб) Допълнителни трудови възнаграждения с постоянен характер - за придобит трудов стаж и професионален опит в размер на едно на сто от индивидуалната основна заплата за всяка година трудов стаж, съгласно чл. 16, т. 1.1. от ВПРЗ; за придобита педагогическа квалификационна степен в размер, съгласно чл. 20, ал. 1, т. 2 от ННЗТ и чл. 16, т. 1.2. от ВПРЗ; както и с непостоянен характер, изплащани по време на водене на учебен процес - за взет учебен час над нормата за задължителна преподавателска дейност, както и при вътрешно заместване, съгласно чл. 16, т. 2.1. от ВПРЗ; за консултиране на родители и ученици, и водене на документацията на съответната паралелка на класните ръководители от начален, прогимназиален и гимназиален етап. Заплащането е пропорционално на отработените в училище дни за месеца. При отсъствие на класен ръководител, допълнителното заплащане се изплаща на заместващия учител, назначен по щат, пропорционално на времето на заместването, съгласно чл. 16, т. 2.2. от ВПРЗ; за поддръжка на училищния сайт, за администриране на електронния дневник, за администриране в електронната платформа Moodle, за въвеждане, обработване и контрол на подаваната информация в НЕИСПУО, съгласно чл. 16, т. 2.6 от ВПРЗ; за работа с деца и ученици със специални образователни потребности, съгласно чл. 20, ал. 2, т. 3 от ННЗТ и чл. 16, т. 2.7. от ВПРЗ - за работа с деца и ученици със специални образователни потребности, на директори, учители и други педагогически специалисти, на които работата с деца и ученици със СОП не произтича от преките служебни задължения; за дейностите по връзки с обществеността, отразяване на различни събития, добри практики и постижения на училището, съгласно чл. 16, т. 2.10. от ВПРЗ.

Възнагражденията са изплатени пропорционално на отработеното време. Размерът на начислените индивидуални възнаграждения на проверените лица е в съответствие с ВПРЗ, ННЗТ, НСОПЗ, заповеди на директора и допълнителни споразумения към трудовите договори на лицата³⁹⁰.

д) Информацията за работните заплати и гражданските договори е подготвена и обработена от завеждащ административната служба (ЗАС) в училището на база на предварително издадени заповеди от директора, сключени трудови договори, заповеди за отпуски и други документи, свързани с трудовите правоотношения.

³⁹⁰ ОД №№ III-1.14 - III-1.17

През периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. ПСУ не притежава собствен програмнен продукт³⁹¹ за работните заплати. По длъжностна характеристика³⁹² ЗАС е задължен да подготвя и „да диктува“ трудовите възнаграждения.

В началото на всеки месец, от служител на изпълнителя,³⁹³ данните за предходния месец се въвеждат и обработват в уеб базирания „Web TP3 IS Expert“, диктувани ЗАС, чрез който се създават ведомости за работни заплати, рекапитулации, справки, граждански договори (договори за външни услуги, извършени и сключени с физически лица). Програмата се администрира от изпълнителя.³⁹⁴

От ПСУ не са изискани за предоставяне от „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД на файловете, генерирани от „Web TP3 IS Expert“. На хартиен носител се предоставят разпечатани рекапитулации, ведомостите за работните заплати, които са фишове на персонала, гражданските договори и други.

Главният счетоводител, на база генерираните от „Web TP3 IS Expert“ рекапитулации, предоставени от „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД, осчетоводява в ПП „Лежер“ през 2023 г. и ПП ФСД след 01.01.2024 г. начислените работни заплати, изплатени суми по граждански договори и осигурителни вноски по фондове.³⁹⁵

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

1.3. Разходи за материали

Отчетените разходи в ОКИБ за материали през одитирания период са в общ размер на 278 830 лв., от които 149 698 лв. за 2023 г. и 129 132 лв. за 2024 г., или 2,7 на сто и 2 на сто от отчета на бюджета за съответната година.

Общият размер на проверените разходи е 188 037,01 лв., или 67,4 на сто от отчетените разходи за материали през одитирания период. Извършената проверка за съответствие с изискванията на нормативните актове, вътрешните правила, договорите и контролните дейности обхваща пет договора, сключени и приключени през одитирания период, с отчетени разходи общо за 62 579,34 лв. с ДДС, в т.ч. 49 980,81 лв. за 2023 г. и 12 598,53 лв. за 2024 г., както и 17 фактури, с отчетени разходи общо за 125 457,67 лв. с ДДС, от които 46 800,66 лв. през 2023 г. и 78 657,01 лв. през 2024 г.³⁹⁶

1.3.1. Проверените пет³⁹⁷ договора са с определен предмет, цена, срок на изпълнение, начин на разплащане и други условия за тяхното изпълнение. Сключени са

³⁹¹ ОД №№ III-1.11 и III-1.12

³⁹² ОД № 1.1, папка 6, т. 5

³⁹³ „ИНФОРМАЦИОННО ОБСЛУЖВАНЕ“ АД

³⁹⁴ ОД № III-1.12

³⁹⁵ ОД №№ III-1.11 и III-1.12

³⁹⁶ ОД №№ III-1.18

³⁹⁷ Договори за доставка: на канцеларски материали консумативи - № 39/20.03.2023 г., сключен с „ОФИС КОНСУМАТИВИ“ ООД; на почистващи препарати и консумативи - № 40/20.03.2023 г., сключен с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД; на железарски, ВиК, строителни и електроматериали - № 82/17.11.2023 г., сключен с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД; по Национална програма „Осигуряване на съвременна, сигурна и достъпна образователна среда“, модул „Съвременна среда за качествено обучение по хуманитарни науки, изкуства

след представени оферти от изпълнителите и не са изменени. Към четири³⁹⁸ договора са договорени приложения с определени позиции и единични цени. Изпълнението е приключено в срок и размерите на извършените плащания по общо 35 фактури съответстват на договорените.

При проверката на изпълнението на договорите е установено:³⁹⁹

а) В т. 1.1. от договор № 80/23.10.2023 г. са определени конкретен брой и вид на обзавеждането, което следва да бъде доставено.

С чл. 1, ал. 2 и чл. 4 от договор № 82/17.11.2023 г. е договорен ред за заявяване и доставяне на необходимите материали – чрез предварително подадени от възложителя периодични заявки с конкретни срокове за тяхното изпълнение, както и съответните санкции при неизпълнение.

В ПСУ няма документирани заявки до доставчиците за необходимите материали, което е неизпълнение на съответните договорености, и не дава възможност за установяване на необходимост от налагане на договорените санкции.⁴⁰⁰

б) В петте договора няма определени длъжностни лица за приемане на доставените материали.

За приемане-предаване на доставените материали по договор № 82/17.11.2023 г. няма уговорено изискване, а с т. 8 от договор № 80/ 23.10.2023 г. е уговорено, че възложителят е длъжен да приеме стоката и от директора на училището е подписан приемо-предавателен протокол.

С чл. 12 и чл.13 от три⁴⁰¹ договора е определено, че се съставят необходимите документи, като техният вид и съдържание не са конкретизирани. Договореностите не са изпълнени и приемането на доставените материали не е документирано.⁴⁰²

В отговор на поставен въпрос, от директора е пояснено, че практиката в ПСУ е приемането на доставките да се осъществява от длъжностно лице „домакин“, който подписва фактурите при тяхното получаване, което не може да бъде прието за основателно.⁴⁰³

в) За три⁴⁰⁴ договора, сключени с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД, за доставка на почистващи препарати и консумативи, железарски, ВиК, строителни и електроматериали съгласно посочени в приложенията към договорите 241 артикула/позиции с единични цени, е установено:⁴⁰⁵

- Плащанията към изпълнителя са 27 596,34 лв. с ДДС и са съгласно договорите цени. Осъществени са по 19 фактури, на обща стойност 33 434,69 лв. По 13 от фактурите са извършени плащания по повече⁴⁰⁶ от един договор, както и разходи, отчетени като такива без сключен договор;⁴⁰⁷

и спорт“ - № 80/23.10.2023 г., сключен с „АКВАРЕЛ“ ООД и на почистващи препарати и консумативи - № 51/20.03.2024 г., сключен с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД

³⁹⁸ Договори № 39/20.03.2023 г., № 40/20.03.2023 г., № 82/17.11.2023 г. и № 51/20.03.2024 г.

³⁹⁹ ОД №№ III-1.19, папка 1 – III-1.24

⁴⁰⁰ ОД №№ III-1.20 – III-1.25

⁴⁰¹ Договори № 39/20.03.2023 г., № 40/20.03.2023 г. и № 51/20.03.2024 г.

⁴⁰² ОД №№ III-1.19, папка 1 – III-1.24

⁴⁰³ ОД № III-1.25

⁴⁰⁴ Договори, сключени с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД, гр. Търговище - № 40/20.03.2023 г., № 82/17.11.2023 г. и № 51/20.03.2024 г.

⁴⁰⁵ ОД №№ III-1.19, папка 1 и III-1.21 – III-1.23

⁴⁰⁶ Платени разходи и по договори № 73/18.11.2022 г. и № 96/20.11.2024 г., които е неизпълнен до 31.12.2024 г.

⁴⁰⁷ ОД № III-1.26

- Извършените разходи по трите договора са за 210 позиции от фактурите, от които 130 позиции (61,9 на сто) не са включени по вид и цена в съответните приложения към договорите;⁴⁰⁸

- С фактури № 1000029773/14.12.2023 г. и № 1000030441/20.02.2024 г. са извършени плащания по договор № 82/17.11.2023 г., а с фактура № 1000029748/13.12.2023 г. и по договор № 40/20.03.2023 г., както и разходи, отчетени като такива без сключен договор. Към трите фактури са съставени три⁴⁰⁹ складови разписки, за обща сума от 1 358 лв. за седем артикула, които не съответстват по вид и цена на включените в приложенията към договорите позиции. Три от артикулите са отчетени като разходи по фактури, без сключени договори. За четири от артикулите⁴¹⁰ са платени 731 лв. по договор № 82/17.11.2023 г., което е несъответствие с договореното.⁴¹¹

От директора в обяснението по поставени въпроси е посочено, че причината за закупуването и отчитането по договорите на артикули, които не са договорени, е голямото разнообразие от артикули, необходими за доставка в конкретните случаи, а причината за закупените артикули без договор е възникнала необходимостта от закупуването ѝ, които не могат да бъдат приети за основателни.⁴¹²

г) Съгласно чл. 182а, ал. 1 и ал. 3 и чл.182б, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.) и чл. 8, ал. 1, т. 3 и чл. 10, ал. 3 от Наредба № Н-6/26.04.2024 г., издадена от министъра на финансите (обн. ДВ, бр. 38/30.04.2024 г., в сила от 30.04.2024 г.), разпоредителите с бюджет уведомяват Националната агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) за договори, сключени преди 03.05.2024 г. и на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв., както и за предстоящо плащане на стойност не по-малка от 100 лв., когато представлява част от парична престация по тези договори.

Договор № 51/20.03.2024 г. е сключен с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД за доставка на почистващи препарати и консумативи и съгласно Приложение № 1 е за 12 000 лв. с ДДС.

През периода от 22.05.2024 г. до 19.12.2024 г. са осъществени пет плащания по пет фактури, издадени от изпълнителя за обща сума от 11 996,34 лв. с ДДС. В НАП и АМ е извършено регистриране на договора и за четири от плащанията са изпратени уведомления.

В изпълнение на договора, на 26.09.2024 г. е извършено плащане за 1 049,71 лв. по фактура № 1000033237/18.09.2024 г., на обща стойност от 1 576,04 лв. Разходите от 526,33 лв. са отчетени като такива по първичен документ, при липса на писмен договор на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП.

Платената сума по договора представлява част от парична престация по договор № 51/20.03.2024 г., със стойност, надвишаваща 10 000 лв. Уведомление до НАП и АМ за предстоящото плащане не е изпратено, което е в неизпълнение на чл. 182а, ал. 1 и ал. 3 и чл. 182б, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.) и чл. 8, ал. 1, т. 3 и чл. 10, ал. 3 от Наредба № Н-6/26.04.2024 г., издадена от министъра на финансите (обн. ДВ, бр. 38/2024 г., в сила от 30.04.2024 г.).⁴¹³

д) За договор № 39/20.03.2023 г. е сключен с „ОФИС КОНСУМАТИВИ“ ООД, гр. Пловдив за доставка на канцеларски материали и консумативи, съгласно Приложение № 1 за обща сума от 9 600 лв. с ДДС:

⁴⁰⁸ ОД №№ III-1.21 - III-1.23 и III-1.26

⁴⁰⁹ Складови разписки – съответно № 970/18.12.2023 г., № 974/22.02.2024 г. и № 966/13.12.2023 г.

⁴¹⁰ Артикули - перфоратор по складова разписка № 970/18.12.2023 г., бойлер по складова разписка № 974/22.02.2024 г. и прободен трион и вентилаторна печка по складова разписка № 966/13.12.2023 г.

⁴¹¹ ОД №№ III-1.21, III-1.22 и III-1.26

⁴¹² ОД № III-1.25

⁴¹³ ОД №№ III-1.23 и III-1.25

- В чл. 3, ал. 2 от договора е уговорено, че възложителят има право да поръча стоки, които не са посочени в приложението, на цени с конкретно определени размери на отстъпка⁴¹⁴ от действащия онлайн каталог [OK EXTRA](#);

- Плащанията към изпълнителя са 9 600 лв. с ДДС и са съгласно договорите размери. Осъществени са по 12 фактури със 190 позиции, на обща стойност от 14 115,30 лв. с ДДС. Разликата от 4 515,30 лв. между платената по договора сума и фактурираната такава е отчетена като разходи по четири позиции, без сключени писмени договори, в т.ч. и капиталов⁴¹⁵ разход;

- Включените във фактурите позиции, платени по договора, са общо 186, от които 50 са по вид и цена по Приложение № 1 към договора. От действащия каталог [OK EXTRA](#) са закупени 136 позиции, от които 34 позиции (25 на сто) са без търговска отстъпка, което определя невъзможността за установяване изпълнението на чл. 3, ал. 2 от договор № 39/20.03.2023 г.⁴¹⁶

Причината, посочена от директора на училището, е необходимостта от закупуване на съответните артикули, която не може да бъде приета за основателна.⁴¹⁷

е) За договор № 80/23.10.2023 г. с „АКВАРЕЛ“ ООД за доставка на оборудване/обзавеждане - маси, учителски бюра, столове и други, по Национална програма „Осигуряване на съвременна, сигурна и достъпна образователна среда“, модул „Съвременна среда за качествено обучение по хуманитарни науки, изкуства и спорт“:

- Договорената с т. 1.1 цена е общо 25 383 лв. с ДДС за 180 броя от 7 артикула, а за един⁴¹⁸ артикул брой не е посочен. С договора не са определени единични цени на артикулите и няма договорено условие за безвъзмездно предоставяне от изпълнителя и получаване от възложителя на обзавеждане;⁴¹⁹

- Плащането, в размера на договорената сума, е осъществено на 25.10.2023 г. по проформа фактура⁴²⁰ № 0000002191/23.10.2023 г. и съгласно т. 9.3 от договора – до пет работни дни след неговото подписване. Доставеното оборудване/обзавеждане е прието с приемо-предавателен протокол № 0000002342/05.12.2023 г. за 183 броя от 8 артикула, съответстващи на броя и артикулите, описани в проформа фактурата. Съставена е складова разписка № 943/24.10.2023 г., за обща сума от 25 383 лв. за 178 броя от 6 артикула;

- От договорените 180 броя обзавеждане по 7 артикула, на изпълнителя е платена договорената цена за 178 броя по 6 артикула. Без заплащане от възложителя са получени 5 броя⁴²¹ обзавеждане, в т.ч. три броя „стол 6591“, които не са включени в т. 1.1. от договора.⁴²²

Установеното различие определя несъответствието при изпълнението на договора с неговите договорености относно пет броя обзавеждане от три вида артикула, доставени от изпълнителя без определена цена.

⁴¹⁴ Договорени проценти на отстъпки за: канцеларски материали - 22%; консумативи за офис техника - 10%; компютърни аксесоари - 10%; офис мебели и столове - 15%; рекламни услуги - 20%; храни и напитки - 15% и почистващи и хигиенни материали - 15%

⁴¹⁵ Закупени 2 броя шредери за 3 549,60 лв., отчетени по под-параграф §§52-05 „придобиване на стопански инвентар“ от ЕБК за 2023 г.

⁴¹⁶ ОД № III-1.24

⁴¹⁷ ОД № III-1.25

⁴¹⁸ Артикул „стол 6591“

⁴¹⁹ ОД №№ 1.19, папка 1, т. 5 и III-1.24

⁴²⁰ Издадена е фактура № 2400001745/31.10.2023 г. за плащане по проформа фактура в размер на 25 383 лв. с ДДС

⁴²¹ Безвъзмездно получени стоки - три броя „стол 6591“, едно „учителско бюро 9103, /4005/“ и един брой от договорените три от артикул „контейнер“

⁴²² ОД № III-1.24

В отговор на поставен въпрос, от директора е посочено, че посочените пет артикула са получени безвъзмездно по решение на изпълнителя;⁴²³

- За безвъзмездно полученото обзавеждане - три броя „стол 6591“, един брой „учителско бюро 9103/4005/“ и един брой „контейнер“, от ПСУ няма определена пазарна стойност и складова разписка не е съставена.⁴²⁴

По време на одита са предприети действия,⁴²⁵ като за безвъзмездно получените пет броя обзавеждане е определена справедлива стойност и за тях е съставена складова разписка № 1010/01.09.2025 г. за обща стойност 1 261,80 лв. На 15.09.2025 г. обзавеждането е осчетоводено като дарение.⁴²⁶

1.3.2. Проверените 17⁴²⁷ фактури, на обща стойност 152 134,87 лв., в т.ч. 125 457,67 лв. за материали и 26 677,20 лв. са за извършени услуги и капиталови разходи. Установено е:⁴²⁸

а) Две⁴²⁹ от фактурите са издадени от изпълнителите въз основа на предварително представени на ПСУ оферти, в т.ч. и с промоционални цени.⁴³⁰

б) За получените материали по 14 фактури са съставени складови разписки, а по три⁴³¹ от фактурите, с които са извършени разходи за мебели, система за видеонаблюдение и стикери, платените стоки не са доставени, поради неприключен до 31.12.2024 г. основен ремонт на сградата на училището.⁴³²

в) В НАП и АМ не са подадени уведомени за предстоящите плащания по две фактури, със стойности надвишаващи 10 000 лв. - № 3000005574/05.12.2024 г. за 50 000 лв., платени на 09.12.2024 г., и № 0000000070/17.12.2024 г. за 10 785 лв., платени на 18.12.2024 г. Не са спазени чл. 182б, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г., в сила от 03.05.2024 г.) и чл. 8, ал. 1, т. 3, предл. второ от Наредба № Н-6/26.04.2024 г., издадена от министъра на финансите (обн. ДВ, бр. 38/2024 г., в сила от 30.04.2024 г.).⁴³³

1.3.3. За проверените разходи за материали по пет договора и по 17 фактури са приложени въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност и системата на двоен подпис. Съставени са и са утвърдени съответните заявки за поемане на задължения и искания за извършване на разходи. Осъществените контролни дейности са документирани от финансовия контролор с изразяване на мнение, отразено с контролни листа към съответните заявки и искания. Установено е:⁴³⁴

⁴²³ ОД № III-1.25

⁴²⁴ ОД № III-1.24

⁴²⁵ По реда на указания на Министерството на финансите ДДС 20/2004 г. и ДДС № 14/2013 г.

⁴²⁶ ОД № III-1.25

⁴²⁷ Фактури № 0000013249/12.12.2023 г. от „РУСЕ-СПОРТ-К“ ЕООД; № 6000002969/20.12.2023 г. от „КАН УЧТЕХСПОРТ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД; № 1000010562/07.12.2023 г. от „ГАМА ТОТЕР ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД; № 0000000558/26.09.2023 г., № 0000000559/26.09.2023 г., и № 0000000557/25.09.2023 г. от „КЮ СПОРТ“ ЕООД; № 0000000184/05.10.2023 г. от „НОСИЯ“ ЕООД; № 0000013230/11.12.2023 г. от „РУСЕ-СПОРТ-К“ ЕООД; № 3000005574/05.12.2024 г. от „КЕЙ СИ ЕМ КОМЕРС“ ЕООД; № 0000000070/17.12.2024 г. от „БГ ШАМПИОНИ“ ООД; № 0000000418/28.11.2024 г. от „ИВЕНА М“ ЕООД; № 1000003989/16.12.2024 г. от „СМАРТ ТЕХ ПРО“ ООД; № 3000008385/31.08.2024 г. от „АММД“ ООД; № 0000001290/23.10.2024 г. от „МУЗИКАЛЕН МАГАЗИН“ ЕООД; № 0000000830/09.10.2024 г. и № 0000000831/09.10.2024 г. от „КЮ СПОРТ“ ЕООД и № 0000005679/16.12.2024 г. от „УНИАРТ“ ООД.

⁴²⁸ ОД №№ III-1.18 и III-1.27

⁴²⁹ Фактури № 3000005574/05.12.2024 г. за 50 000 лв. и № 1000003989/16.12.2024 г. за 8 400 лв., от които 3 600 лв. за доставка а материали

⁴³⁰ ОД № III-1.27

⁴³¹ Фактури № 3000005574/05.12.2024 г. за 50 000 лв., № 1000003989/16.12.2024 г. за 8 400 лв., от които 3 600 лв. за доставка на материали и № 0000005679/16.12.2024 г. за 3 000 лв.

⁴³² ОД № III-1.27

⁴³³ ОД №№ III-1.25 и III-1.27

⁴³⁴ ОД №№ III-1.20 – III-1.24 и III-1.27

а) При осъществения предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, в контролните листа към три от заявките за поемане на задължение по договор, изготвени по образец, утвърден от директора със Заповед № ФСД-68/05.10.2023 г., е изразено мнение, че договорите, посочени със съответните регистрационни номера,⁴³⁵ могат да бъдат подписани. Това определя предварителният контрол като формален, т.к. е осъществен при предварително регистрирани в ПСУ договори и в изпълнение на т. IV.2 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴³⁶

В обяснението на директора е пояснено, че в утвърдения със Заповед № ФСД-68/05.10.2023 г. образец на „заявка за сключване на договор“, в контролния лист към нея се съдържа реквизит за „№ и дата на договор“.⁴³⁷

По време на одита са предприети действия и от директора е издадена Заповед № 1088/09.09.2025 г. за определяне на комисия, която да предложи актуализации на вътрешни актове, в т.ч. и ВППКЗ.⁴³⁸

б) Изискването на чл. 18, ал. 1 от Вътрешните правила за документооборота за записване в края на документа/последната страница на договора на съгласувалите длъжностни лица не е изпълнено и договорите не са съгласувани.⁴³⁹

в) По пет фактури към три⁴⁴⁰ от договорите, сключени с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД, са извършени разходи, въпреки изразеното мнение от финансовия контролор, че разходите могат да бъдат поети, но по други, конкретно посочени договори,⁴⁴¹ сключени със същия изпълнител.⁴⁴²

г) През одитирания период няма определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите и доставките по фактури. Приемането на материалите е осъществено чрез полагане на подписи върху фактурите от домакин, вместо със съставяне и подписване на приемо-предавателни протоколи по Приложение № 3 към чл. 13, ал. 6 от ВПТК.⁴⁴³

Съгласно т. I „Основни задължения“ от длъжностната характеристика, домакинът „организира процеса по снабдяването, съхраняването, стопанисването и използването на стоково-материалните ценности, инвентар, обзавеждане, канцеларски материали и др.“, получава и подписва фактурите.⁴⁴⁴

По време на одита от директора е издадена Заповед № АСД 977/07.07.2025 г. за определяне на длъжностни лица, осъществяващи текущ контрол при изпълнението на договорите и на разходите, извършени без сключен писмен договор.⁴⁴⁵

Разходите за материали са извършени съгласно договореностите и до размера на фактурираните суми. Договорите са сключени след представени оферти от изпълнителите, не са изменени и тяхното изпълнение е приключено в срок.

⁴³⁵ По договори № 80/23.10.2023 г., № 82/17.11.2023 г. и № 51/20.03.2024 г.

⁴³⁶ ОД №№ III-1.1, папки 3.1 и 5, т. 3, III-1.20, III-1.22 и III-1.23

⁴³⁷ ОД № 1.25

⁴³⁸ ОД № III-1.1, папка 4, т. 1

⁴³⁹ ОД № III-1.1, папка 5

⁴⁴⁰ Договори № 40/20.03.2023 г., 82/17.11.2023 г. и № 51/20.03.2024 г., сключени с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД

⁴⁴¹ За три фактури по договор № 40/20.03.2023 г. - договор № 82/17.11.2023 г.; за една фактура по договор № 82/17.11.2023 г. - договор № 51/20.03.2024 г. и за една фактура по договор № 51/20.03.2024 г. - договор № 96/20.11.2024 г., който не е изпълнен към 31.12.2024 г.

⁴⁴² ОД №№ III-1.21 – III-1.23 и III-1.25

⁴⁴³ ОД №№ III-1.20 – III-1.24 и III-1.26

⁴⁴⁴ ОД № III-1.1, папка 6, т. 7

⁴⁴⁵ ОД № III-1.1, папка 3.2, т. 2

Установено е неизпълнение на договорите клаузи относно: за четири договора не са изготвени заявки до изпълнителя за необходимите доставки; не са определени лица за приемане на доставените материали; по три договора има изискване за съставяне на документи, които не са конкретизирани; по един – няма включени клаузи за приемане на доставките.

По издадените фактури към три договора, сключени с един изпълнител, е извършено едновременно плащане по повече от един договор, в т.ч. от предходната година, както и разходи, отчетени като такива без сключен писмен договор; фактурирани и платени са разходи по позиции, които не са включени в съответните приложения към договорите, в т. ч. четири артикула от складови разписки.

По един договор са получени безвъзмездно пет броя обзавеждане, като възможността за неплащане на доставена стока не е договорена и за получените материали не е определена пазарната им стойност.

До НАП и АМ не са изпратени уведомления за едно плащане по договор и две плащания по фактури.

Приложени са въведените контролни дейности, с изключение на: договорите не са съгласувани по реда на вътрешните правила; за три договора предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение е осъществен след тяхната регистрация в ПСУ; няма определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите и доставките по фактури; приемането на материалите, с изключение по един договор, е осъществено чрез полагане на подпис върху фактурите, вместо със съставяне и подписване на приемо-предавателни протоколи. Контролните дейности не са предотвратили установените пропуски и несъответствия с нормативните изисквания, поради което не са ефективни.

1.4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги през 2023 г. са 115 741 лв. – 2,1 на сто, а през 2024 г. – 187 862 лв. или 2,9 на сто от общо отчетените разходи в ОКИБ на учебното заведение за съответната година. Относителният им дял в отчетените разходи за издръжка в ОКИБ за 2023 г. е 18,8 на сто и в ОКИБ за 2024 г. – 27,4 на сто.⁴⁴⁶

⁴⁴⁶ ОД №№ III-1.6 и III-1.8

1.4.1. За съответствие с изискванията на правната рамка и договорите са проверени десет договора,⁴⁴⁷ сключени директно и изпълнени през одитирания период, по които са извършени разходи в общ размер на 77 108,75 лв. Установено е:⁴⁴⁸

а) Договорите съдържат клаузи относно: предмет, срок за изпълнение, цена и условия за плащане на изпълнителя. Към договорите не са сключени анекси и не са изменени. От възложителя не е определено лице, което да осъществява контрол при изпълнението на договорите.

б) В договорите не са включени клаузи относно реда на приемане на извършената услуга, с изключение на договор № 69/27.09.2023 г. с изпълнител „ИМВЕСТО“ ООД.

в) Изплатените средства са съгласно договорените стойности и са приключени в договорените срокове. Част от плащанията по три⁴⁴⁹ договора са извършени преди договорения срок.⁴⁵⁰

д) Договор № 83/01.12.2023 г. за абонаментно техническо поддържане на компютърна техника, с изпълнител „ИНКОМТЕЛ“ ЕООД, е с определяема цена - месечна абонаментна такса размер 134 на сто от минималната работна заплата (МРЗ)⁴⁵¹ за Р.България с ДДС. Договорът е сключен за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. Съгласно размерът на месечната абонаментна такса от 1 250,22 лв. и 12-месечния период на действие, общата сума по договора е 15 002,64 лв. с ДДС.

Извършени са пет⁴⁵² плащания по договора. Договорът не е регистриран в ИС „РМС-плащания“ на МФ и уведомления до НАП и АМ не са изпратени, с което не са изпълнени изискванията на чл. 182а, ал. 3 и чл. 182б, ал. 2 и ал. 3 от ДОПК и § 20 от Преходни и заключителни разпоредби на ЗДБРБ за 2023 г.⁴⁵³

⁴⁴⁷ Договори №№ 1/03.01.2023 г. на стойност 1 008 лв., с изпълнител „4 СОФТ“ ЕООД и предмет „Техническо поддържане на счетоводна програма „ЛЕЖЕР“; 38/13.03.2023 г. на стойност 96 лв. месечно + единична цена на услугите, с изпълнител „НИКО САН“ ООД и предмет: 1. „Сервизно поддържане и обслужване на пожароизвестителна система (ПИС) в Първо СУ „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище“ и 2. „Техническо обслужване и зареждане на пожарогасители“; 50/07.06.2023 г. на стойност 4 438,80 лв., с изпълнител „ШКОЛО“ ООД и предмет „Включване и ползване на онлайн платформа на Школо-електронен дневник“; 58/01.09.2023 г. на стойност - месечно 18% от МРЗ за страната, с изпълнител „ГАМА ТОНЕР ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД, и предмет „Абонаментно техническо поддържане на следните системи в редовна експлоатация“; 61/01.09.2023 г. на стойност месечната абонаментна такса - 900 лв., с изпълнител „ИНКОМТЕЛ“ ЕООД, и предмет „Абонаментно техническо поддържане на компютърна техника до 50 часа месечно“; 65/28.06.2024 г. на стойност 9 000 лв., с изпълнител „ТРАВЪЛ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД и предмет „Организиране на групово туристическо пътуване (40 броя ученици, 4 броя ръководители и едно медицинско лице)“; 69/27.09.2023 г. на стойност 5 040 лв., с изпълнител „ИМВЕСТО“ ООД и предмет „Оформяне и начертаване с 5 см. Линии на следните игрища: хандбал – 2 бр., народна топка – 1 бр., волейбол, - 2 бр., разчертаване на 12 наказателни полета за баскетбол, както и поле за хвърляне на плътна топка на спортна площадка в двора на училището“; 83/01.12.2023 г. на стойност - месечната абонаментна такса е в размер на 134% от МРЗ за България, с изпълнител „ИНКОМТЕЛ“ ЕООД, и предмет „Абонаментно техническо поддържане на компютърна техника до 60 часа месечно“; 84/04.12.2023 г. на стойност 15 лв. за един служител - 112 бр. служители, с изпълнител „СТМ-ТЪРГОВИЩЕ“ ЕООД и предмет „Обслужване по трудова медицина на работниците и служителите на Първо СУ „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище“; *Общо изплатени разходи 77 108,75 лв.*

⁴⁴⁸ ОД №№ III-1.29 - III-1.38

⁴⁴⁹ Договори №№ 38/13.03.2023 г. и 83/01.12.2023 г.

⁴⁵⁰ ОД №№ III-1.30, III-1.33 и III-1.37

⁴⁵¹ МРЗ за 2024 г. – 933 лв., съгласно ПМС № 193/12.10.2023 г.

⁴⁵² Плащания от 07.08.2024 г. до 05.12.2024 г. за период м. юли – м. декември 2024 г.

⁴⁵³ ОД № III-1.37

1.4.2. За съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на ВППКЗ и ВПСДП са проверени четири⁴⁵⁴ договора за външни услуги, с общ размер на разходите 3 812,20 лв. Установено е:⁴⁵⁵

а) В изпълнение на чл. 6, ал. 1, т. 2, чл. 7 и чл. 15, ал. 1 от ВППКЗ преди поемане на задължение е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор⁴⁵⁶ чрез попълване и подписване на заявки и контролни листи.

б) Приложена е системата на двоен подпис преди поемане на задължение и извършване на разход, съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ВПСДП.

в) Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 3, чл. 7 и чл. 15 от ВППКЗ и т.т. II-V и VII. от Основна процедура за извършване на разход (ОПИР) е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите.

Разходите за външни услуги са документално обосновани и са извършени по предмета на договорите. Договорите са изпълнени в определения срок. Установено е частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: от възложителя не са определени лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите; плащанията по три договора са извършени преди договорения срок и един договор и плащания по него не са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ.

Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходите е прилаган съгласно въведения в училището ред и от определеното длъжностно лице. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите, с изключение на четири договора, и при извършването на плащанията съгласно изискванията на вътрешните правила.

2. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

2.1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), със Заповед № А-1312/14.09.2022 г. на директора са утвърдени Вътрешни правила за планиране, организиране и възлагане на обществените поръчки в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище (ВППОВОП).

При проверката за съответствие на ВППОВОП с изискванията на правната рамка е установено:⁴⁵⁷

а) Във ВППОВОП се съдържа ред за: планиране на обществените поръчки, изготвяне на план – график; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; стартиране и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки; решение за откриване на процедура и обявление за обществена поръчка; разглеждане на офертите, оценка и класиране; сключване на договор; обжалване; съхранение на документацията за възложените обществени поръчки и контрол за изпълнение на договора за обществена поръчка.

⁴⁵⁴ 1. Договори №№ “; 3/16.01.2023 г. на стойност 848,20 лв., с изпълнител „КЕЙСИЕМ“ ЕООД и предмет „Поддръжка на защитна стена Sophos XG125 Standard protection“; 18/14.02.2023 г. обща цена 14 736 лв. и изпълнител „ТЕРМОЛА“ ЕООД, с предмет „Одитен технически надзор на съоръжения с повишена опасност, на котли, нафтово или газово оборудване, автоматика, горивна система, предупредителна инсталация и аварийна вентилация“; 71/04.10.2023 г. на стойност 900 лв., сключен с „ТИЕВ“ ЕООД и предмет „Абонаментно обслужване на отоплителна инсталация“; 79/13.10.2023 г. на стойност 1 200 лв., с изпълнител „ИМВЕСТО“ ООД и предмет „Оформяне и начертаване на лекоатлетически коридори за бягане на къси разстояния с цветни линии с дебелина пет см., на спортна площадка в двора на училището“. *Общо изплатени разходи 3 812,20 лв.*

⁴⁵⁵ ОД №№ III-1.19, папка 2, т.т. 11-14 и III-1.39

⁴⁵⁶ ОД № III-1.1, папка 3.1, т. 5

⁴⁵⁷ ОД № III-2.1, т. 11

Не е спазен чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП, като във ВППОВОП не е определен ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

в) Вътрешните правила са съобразени с изискването на § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съгласно които, считано от 01.04.2020 г. възлагането на обществени поръчки чрез платформата на ЦАИС ЕОП е задължително за възложителите по чл. 5, ал. 2, т. 14 от Закона за обществените поръчки (ЗОП, обн. ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) Длъжностните лица, ангажирани с изпълнение на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки съгласно ВППОВОП и вменени функции по длъжностни характеристики са: директор, главен счетоводител и заместник-директор АСД, които осъществяват цялостната организация при планирането, организирането и провеждането на процедурите за възлагане на обществените поръчки.

д) Спазено е изискването на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), като със заповед на директора № А-1313/14.09.2022 г. за лице, което да отговаря за съставянето и съдържанието на досиетата на обществените поръчки и документиращо движението на документите, съдържащи се в тях, е определен заместник-директора АСД.⁴⁵⁸

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са с минимално изискуемото съдържание и са в съответствие с изисквания на правната рамка, с изключение на не разписан ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 25 от ППЗОП потребностите на възложителя се идентифицират и обобщават за спазване на основните принципи за възлагане на обществените поръчки, постигане целите на закона и удовлетворяване на потребностите по най-ефективен начин. Този процес е важен за ефективното планиране и управление на публичните ресурси, като гарантира, че поръчките отговарят на действителните нужди на възложителя и допринасят за постигане целите на организацията.

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителят отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида им, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, а в чл. 26, ал. 1 от ППЗОП е посочено, че при планирането възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането. За 2023 г. и за 2024 г. в училището са изготвени графици за провеждане на обществените поръчки.⁴⁵⁹

2.2.1. При извършената проверка на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки, е установено:

а) Съгласно ВППОВОП заместник-директорът АСД, съвместно със заместник-директорите по учебната дейност (ЗД), извършват анализ на потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство, които е необходимо да бъдат осъществени за следващата календарна година. Заместник-директорът АСД, съвместно с главния счетоводител,

⁴⁵⁸ ОД № III-2.1, т. 12

⁴⁵⁹ ОД № III-2.1, т.т. 9 и 10

подготвят и представят на директора в писмен вид списък⁴⁶⁰ на обществените поръчки, предложени за провеждане през следващата календарна година.

б) Обобщеният списък на обществените поръчки се съставя на база: определените потребности в училището и след изследване на наличието на предложения за възлагане на идентични или сходни дейности, които са части от предмета на една обществена поръчка; срока за изпълнението на действащите договори на училището за периодично повтарящи се доставки и/или услуги, които предстои да бъдат възложени отново през следващ период; размера на разходите за текущата и за предходната година за периодично повтарящи се доставки и услуги; необходимостта от корекции (спрямо текущата година) в количествата и стойността на периодично повтарящи се доставки и услуги, които ще бъдат възлагани и възможността на училището за финансово обезпечаване на заявените потребности през следващата година.

в) До 10 декември на текущата бюджетна година, директорът разглежда и утвърждава списъка на обществените поръчки, предложени за провеждане през следващата година и го предоставя на заместник-директора АСД. В срок до 10 януари на следващата година, заместник-директора АСД изготвя и представя на директора за утвърждаване План-график за обществените поръчки, които следва да бъдат възложени през планирания период.⁴⁶¹

г) За 2023 г. и за 2024 г. в училището са изготвени графици за провеждане на обществените поръчки, утвърдени от директора.⁴⁶²

В Първо средно училище е извършено прогнозиране на потребностите и планиране на провеждането на обществени поръчки. Изготвени са графици за възлагане на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г., утвърдени от директора.

2.3. Възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, директорът на ПСУ е публичен възложител на обществени поръчки. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП той отговаря за правилното провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. Упълномощен потребител, чрез заявление за регистрация до АОП, е директорът на ПСУ, от който е издадена заповед за определяне на длъжностно лице за администратор на профила на училище в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП).

Училището е регистрирано в „ЦАИС ЕОП и му е създаден профил в платформата. В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чрез профила на купувача (ПК), който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.⁴⁶³

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. в училището са открити четири обществени поръчки чрез процедури, с обща прогнозна стойност 708 824,41 лв. без ДДС, в т.ч: едно публично състезание, с обща прогнозна стойност 464 500 лв. без ДДС, и три процедури на пряко договаряне, с обща прогнозна стойност 244 324,41 лв. без ДДС и едно възлагане чрез събиране на оферти с обява, с прогнозна стойност 50 000 лв. без ДДС. Поръчките са финансирани с целеви субсидии и по програма на МОН.⁴⁶⁴

2.3.1. При проверката на една обществена поръчка, възложена чрез „публично състезание“, с УНП [03149-2024-0002](#) и предмет „Инженеринг – проектиране,

⁴⁶⁰ ОД № III-2.1, т.т. 7 и 8

⁴⁶¹ ОД № III-2.1, т.т. 9 и 10

⁴⁶² ОД № III-2.1, т.т. 9 и 10

⁴⁶³ ЦАИС ЕОП

⁴⁶⁴ ОД №№ III-2.3 и III-2.4

изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор на обект: Основен ремонт на съществуващ физкултурен салон на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище⁴⁶⁵ са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВППОВОП и въведените контролни дейности:⁴⁶⁶

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена по реда на чл. 21, ал. 8 от ЗОП, съобразно изготвен доклад с вх. № 1493/20.03.2024 г. от заместник-директор АСД, относно пазарното проучване на актуалните пазарни цени на сключени сходни договори за изпълнение на строително-ремонтни работи в сградата на физкултурния салон на училището. Изготвена е количествено-стойностна сметка за основен ремонт на физкултурния салон.

б) Обществената поръчка е открита от директора с Решение № F503769/22.03.2024 г.⁴⁶⁷ с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за участие в обществената поръчка. Решението и обявлението са изпратени до РОП, съгласно чл. 99, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и са публикувани едновременно в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Обявлението на обществената поръчка съдържа минималната изискуема информация, посочена в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

в) В документациите за обществената поръчка са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки в ЦАИС ЕОП, като е предоставен пълен достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Спазени са изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при определяне на срока за получаване на оферти – не по-кратък от 20 дни, започващ да тече от изпращането на обявлението за публикуване.

г) В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) със Заповед № РД-876/12.04.2024 г. на възложителя е назначена комисия за извършване подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти. При определяне състава на комисията е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като същата се състои от нечетен брой лица. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с кандидатите, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

За участие в процедурата е подадена една офертата чрез ЦАИС ЕОП.

д) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, като за резултатите от работата на комисията е съставен протокол от 12.04.2024 г., подписан от членовете на комисията. Протоколът е представен и утвърден от възложителя на 18.04.2024 г. и е изпратен на участника чрез съобщение на потребителският му профил в платформата и е публикуван в РОП/ПК на 19.04.2024 г. в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП - в деня на изпращане на съответното решение.

е) Възложителят е сключил писмен договор № 55/08.05.2024 г. с „ТС КЪНСТРАКШЪН“ ЕООД, на стойност 462 463,90 лв. без ДДС, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като са представени документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

Договорът е сключен в законоустановения едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок

⁴⁶⁵ Информация за преписката в АОП: [УНП 03149-2024-0002](#)

⁴⁶⁶ ОД №№ III-2.1, папка 4 и III-2.5

⁴⁶⁷ [Решение № F503769/22.03.2024 г.](#)

от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорът, включително приложенията към него, са публикувани в РОП/ПК на 09.05.2024 г. - в деня на публикуване на обявление № F525363/09.05.2024 г. за възложена поръчка.

ж) При сключването на договор № 55/08.05.2024 г. от възложителя е изискан и от изпълнителя „ТС КЪНСТРАКШЪН“ ЕООД е представен документ за липса на задължения от общината по седалището на дружеството по чл. 58, ал. 1, т. 2 от ЗОП за доказване на липсата на основания за отстраняване. Удостоверението не е осигурено от възложителя по служебен път. Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно които при сключване на договора за обществената поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.⁴⁶⁸

з) При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на обществената поръчка, възложена след проведена процедура по ЗОП, е установено:⁴⁶⁹

- От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на подготовката на процедурата, документиран в контролен лист от 22.03.2024 г. Извършени са проверки относно спазване изискванията на нормативните актове във връзка с начина на възлагане на обществената поръчка, определяне на прогнозната стойност на поръчката, изготвяне на техническата спецификация, избор на критерии за подбор на кандидатите и др., в изпълнение на чл. 7, ал. 1 от ВППОВОП;

- Приложена е системата на двоен подпис при подписването на договор № 55/08.05.2024 г. от директора и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 6 от ВППСДП и чл. 23, ал. 4 от ВППОВОП.

2.3.2. При проверката на три⁴⁷⁰ обществени поръчки, възложени след проведени процедури на „пряко договаряне“, ⁴⁷¹ с УНП [03149-2023-0002](#), УНП [03149-2024-0001](#) и УНП [03149-2024-0003](#), са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВППОВОП и въведените контролни дейности:⁴⁷²

а) От учителите, които преподават по съответния учебен предмет, е направен избор на учебниците и учебните помагала за учебните 2023/2024 г. и 2024/2025 г., предмет на обществените поръчки. Изборът е съгласуван на проведените заседания на Обществения съвет на ПСУ, съгласно протоколи № 14/13.03.2023 г., № 3/22.02.2024 г. и № 5/31.05.2024 г.

⁴⁶⁸ ОД № III-2.5

⁴⁶⁹ ОД № III-2.5

⁴⁷⁰ Обществени поръчки възложени чрез „пряко договаряне“: 1. УНП [03149-2023-0002](#), с предмет „Доставка на познавателни книжки, учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците от ПГ и I до VII клас на Първо СУ „Свети Седмочисленици“ – град Търговище за учебната 2023/2024 г. по обособени позиции“ и прогнозна стойност 59 205,07 лв. без ДДС; 2. УНП [03149-2024-0001](#), с предмет „Доставка на познавателни книжки, учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от децата от четвърта възрастова група и учениците от I до IV клас за учебната 2024/2025 г. на Първо СУ „Свети Седмочисленици“ – град Търговище от издателство „КЛЕТ-БЪЛГАРИЯ“ ООД“ и прогнозна стойност 31 054,13 без ДДС; 3. УНП [03149-2024-0003](#), с предмет „Доставка на учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците от VI до XII клас на Първо СУ „Свети Седмочисленици“ – град Търговище за учебната 2024/2025 г. по шест обособени позиции“ и прогнозна стойност 154 065,19 лв. без ДДС;

⁴⁷¹ Информация за преписките в АОП: УНП [03149-2023-0002](#), УНП [03149-2024-0001](#) и УНП [03149-2024-0003](#)

⁴⁷² ОД №№ III-2.1, папки 2, 3 и 5 и III-2.6 - III-2.8

б) От заместник-директора АСД са изготвени доклади, вх. №№ 1151/24.03.2023 г., 1398/26.02.2024 г. и 1911/03.06.2024 г., в които е посочен начинът на формиране на прогнозната стойност на поръчките – чрез прогнозни заявки, публикувани на сайта на издателствата.

в) Процедурите са открити с Решения №№ F351443/28.03.2023 г., F492075/29.02.2024 г. и F534031/03.06.2024 г. на директора. Решенията са с минимално определеното съдържание по чл. 22, ал. 1 и ал. 5 от ЗОП и са публикувани в РОП/ПК в деня на издаването им съгласно чл. 36, ал. 1, т. 1, чл. 99, ал. 1, т. 2 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, във вр. с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

г) В решенията е посочено, че обществените поръчки се откриват на основание чл. 182, ал. 1, във вр. с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП - наличие на изключителни права, включително права на интелектуална собственост.

д) В Раздел V, т. 2 от решенията възложителят е посочил, че ще се възползва от възможността по чл. 65, ал. 1 от ППЗОП и няма да прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП (няма да се изпраща покани за участие), а в Раздел VII, т. 1 е определено, че на основание чл. 65, ал. 2 от ППЗОП след влизане в сила на решението за откриване на обществените поръчки, ще се сключат договори при реда и условията на чл. 112, ал. 1, във вр. с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП по обособени позиции

е) В резултат от проведените процедури са сключени договори⁴⁷³ за всяка обособена позиция на трите обществени поръчки.

ж) Преди сключване на договорите, в съответствие с чл. 112, ал. 1 от ЗОП (бр. 107/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.), от възложителя са изискани и от определените изпълнители са представени необходимите документи за сключване на договорите по обществени поръчки, включително и документи за липса на задължения от общината по седалището на изпълнителите по чл. 58, ал. 1, т. 2 за доказване на липсата на основания за отстраняване. Удостоверенията не са осигурени от възложителя по служебен път. Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно които при сключването на договор за обществената поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

з) Обявленията⁴⁷⁴ за възлагане на обществените поръчки са публикувани в РОП/ПК в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.⁴⁷⁵

⁴⁷³ Договори №№ 44/18.04.2023 г. с „АРХИМЕД 2“ ЕООД, на стойност 4 615,96 лв. без ДДС, ОБП № 1, УНП 03149-2023-0002; 45/18.04.2023 г. с „КЛЕТ-БЪЛГАРИЯ“ ООД на стойност 38 768,32 лв. без ДДС, ОБП № 2, УНП 03149-2023-0002, № 46/18.04.2023 г. с „ПРОСВЕТА-СОФИЯ“ АД на стойност 10 692,28 лв. без ДДС, ОБП № 3, УНП 03149-2023-0002; 46/15.03.2024 г. с „КЛЕТ-БЪЛГАРИЯ“ ООД на стойност 29 575,36 лв. без ДДС, УНП 03149-2024-0001; 60/14.06.2024 г. с „КЛЕТ БЪЛГАРИЯ“ ООД, на стойност 56 129,43 лв. без ДДС, ОБП № 1, УНП 03149-2024-0003; 63/14.06.2024 г. с „ПРОСВЕТА - СОФИЯ“ АД на стойност 35 269,64 лв. без ДДС, ОБП № 2, УНП 03149-2024-0003; 59/14.06.2024 г. с „АРХИМЕД 2“ ЕООД на стойност 12 362,52 лв. без ДДС, ОБП № 3, УНП 03149-2024-0003; 62/14.06.2024 г. със СД „ПЕДАГОГ 6 - ДЕЛЕВ, ЛУИЗОВА и С-ИЕ“ на стойност 6 370,18 лв. без ДДС, ОБП № 4, УНП 03149-2024-0003; 61/14.06.2024 г. с „КОЛИБРИ“ ООД на стойност 1 516,50 лв. без ДДС, ОБП № 5, УНП 03149-2024-0003; и 64/14.06.2024 г. с „ЮНИВЪРС“ ЕООД на стойност 28 411 лв. без ДДС, ОБП № 6, УНП 03149-2024-0003.

⁴⁷⁴ Обявления №№ F370089/04.05.2023 г., F507376/28.03.2024 г. и F545046/26.06.2024 г.

⁴⁷⁵ Договори №№ 44/18.04.2023 г., 45/18.04.2023 г. и 46/18.04.2023 г. – публикувани в РОП/ПК на 04.05.2023 г.; договор № 46/15.03.2024 г. – публикуван в РОП/ПК на 28.03.2024 г.; договори №№

и) На основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП, чл. 14, ал. 2 и чл. 2, ал. 2 от договора, към договор № 46/18.04.2023 г. за възлагане на обществената поръчка, във връзка с реализиране на опция, е сключено Допълнително споразумение № 1/09.06.2023 г., с което стойността на договора се актуализира от 10 692,28 лв. без ДДС на 12 937,23 лв. без ДДС.

и) Допълнително споразумение № 1/09.06.2023 г. е публикувано в РОП/ПК на 14.06.2023 г. в деня на публикуване на Обявлението за изменение на обществената поръчка F386996/14.06.2023 г.

2.3.3. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на три⁴⁷⁶ обществени поръчки, възложени след проведена процедура по ЗОП, е установено:

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на подготовката на процедурите, документиран в контролни листи от 29.02.2023 г., 29.02.2024 г. и 03.06.2024 г.

Извършени са проверки относно спазване изискванията на нормативните актове във връзка с начина на възлагане на обществената поръчка, определяне на прогнозната стойност на поръчката, изготвяне на техническата спецификация, избор на критерии за подбор на кандидатите и др., в изпълнение на чл. 7, ал. 1 от ВППОВОП.

б) Приложена е системата на двоен подпис при подписването на договорите⁴⁷⁷ и Допълнително споразумение № 1/09.06.2023 г. от директора и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 6 от ВППСДП и чл. 23, ал. 4 от ВППОВОП.

2.3.4. През одитирания период е открита една обществена поръчка по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява с УНП [03149-2023-0001](#), с предмет „Доставка на нетна електрическа енергия ниско напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище“, с прогнозна стойност 50 000 лв. без ДДС.

При проверката на обществената поръчка за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВППОВОП и въведените контролни дейности, е установено:⁴⁷⁸

а) Обществената поръчка е включена в Планираните обществени поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. на ПСУ, с което е спазен чл. 9, ал. 1 от ВППОВОП.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.), за който възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

Досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност. От заместник-директора АСД е изготвен доклад с вх. № 767/24.01.2023 г. относно пазарното проучване на цените на ел. енергията в сайта на Българска независима енергийна борса и справка за консумираната ел. енергия за предходните 12 месеца.

в) За откриването на обществената поръчка от възложителя е изготвена и публикувана в РОП, чрез електронната система ЦАИС ЕОП, обява за събиране на оферти № F329249/08.02.2023 г. по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁴⁷⁹

60/14.06.2024 г., 63/14.06.2024 г., 59/14.06.2024 г., 62/14.06.2024 г., 61/14.06.2024 г. и 64/14.06.2024 г. – публикувани в РОП/ПК на 26.06.2024 г.

⁴⁷⁶ УНП 03149-2023-0002, УНП 03149-2024-0001 и УНП 03149-2024-0003:

⁴⁷⁷ Договори №№ 44/18.04.2023 г., 45/18.04.2023 г., 46/18.04.2023 г., 46/15.03.2024 г., 60/14.06.2024 г., 63/14.06.2024 г., 59/14.06.2024 г., 62/14.06.2024 г., 61/14.06.2024 г. и 64/14.06.2024 г.

⁴⁷⁸ ОД № III-2.1, папка 1 и III-2.9

⁴⁷⁹ Информация за преписката в АОП: УНП [03149-2023-0001](#)

От възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез ПК до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в ЦАИС ЕОП заедно с обявите са публикувани и техническата спецификация, проекта на договор и образците на изискуемите документи, с което е осигурен достъп до условията за изпълнението на поръчките.

г) За обществената поръчка са подадени четири⁴⁸⁰ оферти от участници с генерирани номера в ЦАИС ЕОП и декриптирани от председателите на комисията на основание чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в деня, посочен в обявата.

д) На основание чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) със Заповед № А-506/21.02.2023 г. на директора е назначена комисия от нечетен брой лица за разглеждане и оценка на постъпилите оферти.

е) Спазен е чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), като преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, от членовете на комисията са представени декларации от 21.02.2023 г. за липсата на конфликт на интереси.

ж) В изпълнение на чл. 9л, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) офертите са декриптирани от участниците в периода от изтичането на срока за подаване на оферти до обявените дата и час за тяхното отваряне.

з) След разглеждане на ценовите предложения на участниците, с писма изх. № 624/27.02.2023 г. и № 625/27.02.2023 г. комисията е изисквала, съответно от „ЕНЕРДЖИ ОПЕРЕЙШЪН“ ООД и от „КЕР ТОКИ ПАУЪР“ АД, писмени обосновки за начина на образуване на предложената от тях цена за изпълнение на поръчката в 5 дневен срок от получаване на писмото. От „ЕНЕРДЖИ ОПЕРЕЙШЪН“ ООД е представена писмена обосновка на 06.03.2023 г., а от „КЕР ТОКИ ПАУЪР“ АД на 01.03.2023 г.

и) За резултатите от работата на комисията е съставен протокол от 13.03.2023 г., подписан от всички членове и утвърден от възложителя на 14.03.2023 г. Протоколът е изпратен на участниците чрез съобщения на потребителските им профили и е публикуван в РОП/ПК в един и същи ден, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

к) Преди сключването на договора, определеният за изпълнител „КЕР ТОКИ ПАУЪР“ АД е изпълнил задължението си по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като е представил изискуемите документи, удостоверяващи съответствието му с поставените критерии за подбор, включително и документ за липса на задължения от общината по седалището на изпълнителя по чл. 58, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Удостоверението не е осигурено от възложителя по служебен път, а е изискано от изпълнителя. Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно които при сключване на договор за обществената поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

л) За изпълнението на обществените поръчки от възложителя е сключен писмен договор № 41/27.03.2023 г. с класирания на първо място участник „КЕР ТОКИ ПАУЪР“ АД, на стойност 50 000 лв. без ДДС. Срокът за изпълнението на договора е съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и не надвишава пет години. Договорът е сключен в 30-дневен срок от определянето на изпълнител, с което е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13 от 2016 г.) и съответства на приложения към

⁴⁸⁰ Оферта от „ЕНЕРДЖИ ОПЕРЕЙШЪН“ ООД с рег. № OF1187806/17.02.2023 г.; Оферта от „КЕР ТОКИ ПАУЪР“ АД с рег. № OF1188633/18.02.2023 г.; Оферта от „СМАРТ ЕНЕРДЖИ ТРЕЙД“ ЕАД с рег. № OF1171961/20.02.2023 г. и Оферта от „КУМЕР“ ООД с рег. № OF1189773/20.02.2023 г.

документацията на обществената поръчка проект на договор, с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.

м) Спазени са разпоредбите на чл. 194, ал. 4, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявление № F355550/31.03.2023 г. за възлагане на обществената поръчка е публикувано на 31.03.2023 г. в РОП/ПК, в петдневен срок от сключването на договора.

н) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) договор № 41/27.03.2023 г. за възлагане на обществената поръчка е публикуван в РОП/ПК в деня на публикуване на обявлението за възложена обществена поръчка – 31.03.2023 г.

о) При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на обществената поръчка е установено:

оа) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран чрез:

Заявка за поемане на задължение от 27.03.2023 г., подписана от директор и главен счетоводител. Заявката е одобрена от заместник-директора АСД.

Съставен е Контролен лист № 74з/27.03.2023 г., подписан от финансов контролор преди поемане на задължение по договор № 41/27.03.2023 г. Контролният лист е утвърден от директора. Извършени са проверки за: компетентно ли е лицето, което поема задължението; съответства ли задължението на бюджетните параграфи; потвърдено ли е наличието на бюджетен кредит; одобрено ли е поемането на задължение от компетентно лице; правилно ли са изчислени количествата и стойностите; необходима ли е процедура по ЗОП; спазени ли са изискванията на нормативните актове.

об) Приложена е системата на двоен подпис при подписването на договор № 41/27.03.2023 г. от директора и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 6 от ВППСДП и чл. 23, ал. 4 от ВППОВОП.

2.3.5. В изпълнение на изискванията на чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП в училището са създадени досиета на документите за проведените обществени поръчки, които са хронологично подредени и се съхраняват при заместник-директора АСД, в изпълнение на заповед № А-1313/ 14.09.2022 г.⁴⁸¹

2.3.6. Изпратена е обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, 102/2019 г.) с № Т357611/14.02.2024 г.⁴⁸² и № Т457282/04.02.2025 г.⁴⁸³ за изразходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП, възложени през 2023 г. и съответно през 2024 г.⁴⁸⁴

Възлагането на обществените поръчки е в съответствие с правната рамка, с изключение на изискани от възложителя преди сключване на договори документи, достъпни по служебен път или чрез публичен регистър.

Въведените контролни дейности при провеждането на процедурите и възлаганията на обществените поръчки са изпълнени съобразно регламентирания в училището ред, като: от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и е приложена системата на двоен подпис при сключване на договорите.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени 11 договора, с общо изплатени 272 487,17 лв. с ДДС, от които един договор, сключен след възлагане по реда на Глава

⁴⁸¹ ОД № III-2.1, т. 12

⁴⁸² ЦАИС ЕОП

⁴⁸³ ЦАИС ЕОП

⁴⁸⁴ ОД № III-2.2

двадесет и шеста от ЗОП, с изплатени 25 910,49 лв. с ДДС, и десет договора след „пряко договаряне“ по реда на ЗОП, с общо изплатени 246 576,68 лв. с ДДС.⁴⁸⁵

Проверено е изпълнението на девет⁴⁸⁶ договора, с общо изплатени 241 545,28 лв. с ДДС, сключени след „пряко договаряне“ по реда на ЗОП, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ДОПК, ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г., обновено с РМС № 681/25.09.2020 г., договорените клаузи и въведените контролни дейности. Установено е.⁴⁸⁷

а) В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото за сключване, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на страните, приемане на стоките и рекламации, отговорност при неизпълнение, условията и реда за прекратяване.

б) Съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) се изисква договорите и приложенията към тях да са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявление за възложена поръчка.

Всичките девет⁴⁸⁸ договора са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявление за възложена поръчка, при спазване изискванията на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред.

⁴⁸⁵ ОД № III-2.10

⁴⁸⁶ Договори: 1. № 45/18.04.2023 г., сключен с „КЛЕТ-БЪЛГАРИЯ“ ООД с предмет „Доставка на познавателни книжки, учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници, издадени от издателство „КЛЕТ БЪЛГАРИЯ“ ООД, на стойност 42 257,47 лв. с ДДС, за ОБП № 2, (УНП 03149-2023-0002); 2. № 46/18.04.2023 г., сключен с „ПРОСВЕТА - СОФИЯ“ АД с предмет „Доставка на познавателни книжки, учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници, издадени от издателство „ПРОСВЕТА - СОФИЯ“ АД, на стойност 11 654,59 лв. с ДДС, за ОБП № 3 (УНП 03149-2023-0002); 3.

№ 46/15.03.2024 г., сключен с „КЛЕТ-БЪЛГАРИЯ“ ООД с предмет „Доставка на познавателни книжки, учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от децата от четвърта възрастова група и учениците от I до IV клас за учебната 2024/2025 г. на Първо СУ „Свети Седмочисленици“ – град Търговище от издателство „КЛЕТ БЪЛГАРИЯ“ ООД“ на стойност 32 237,14 лв. с ДДС, (УНП 03149-2024-0001); 4. № 59/14.06.2024 г., сключен с „АРХИМЕД 2“ ЕООД с предмет „Доставка на учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници, издадени от издателство „АРХИМЕД 2“ ЕООД на стойност 13 475,15 лв. с ДДС, за ОБП № 3 (УНП 03149-2024-0003); 5. № 60/14.06.2024 г., сключен с „КЛЕТ-БЪЛГАРИЯ“ ООД с предмет „Доставка на учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници, издадени от издателство „КЛЕТ-БЪЛГАРИЯ“ ООД на стойност 61 181,08 лв. с ДДС, за ОБП № 1 (УНП 03149-2024-0003); 6. № 61/14.06.2024 г., сключен с „КОЛИБРИ“ ООД с предмет „Доставка на учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници, издадени от издателство „КОЛИБРИ“ ООД на стойност 1 652,99 лв. с ДДС, за ОБП № 5 (УНП 03149-2024-0003); 7. № 62/14.06.2024 г., сключен със СД „ПЕДАГОГ 6 - ДЕЛЕВ, ЛУИЗОВА и С-ИЕ“ с предмет „Доставка на учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници, издадени от издателство СД „ПЕДАГОГ 6 - ДЕЛЕВ, ЛУИЗОВА и С-ИЕ“ на стойност 6 943,50 лв. с ДДС, за ОБП № 4 (УНП 03149-2024-0003); 8. № 63/14.06.2024 г., сключен с „ПРОСВЕТА-СОФИЯ“ АД с предмет „Доставка на учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници, издадени от издателство „ПРОСВЕТА-СОФИЯ“ АД на стойност 38 443,90 лв. с ДДС, за ОБП № 2 (УНП 03149-2024-0003) и 9. № 64/14.06.2024 г., сключен с „ЮНИВЪРС“ ЕООД с предмет „Доставка на учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници, издадени от издателство „ЮНИВЪРС“ ЕООД на стойност 30 968 лв. с ДДС, за ОБП № 6 (УНП 03149-2024-0003).

⁴⁸⁷ ОД №№ III-2.1, папка 6 и III-2.11 - III-2.19

⁴⁸⁸ Договори №№ 45/18.04.2023 г. и 46/18.04.2023 г. са публикувани в РОП/ПК на 04.05.2023 г. в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка № F370089/04.05.2023 г.; договор № 46/15.03.2024 г. е публикуван в РОП/ПК на 28.03.2024 г. в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка № F507376/28.03.2024 г.; договори №№ 59/14.06.2024 г., 60/14.06.2024 г., 61/14.06.2024 г., 62/14.06.2024 г., 63/14.06.2024 г. и 64/14.06.2024 г. са публикувани в РОП/ПК на 26.06.2024 г. в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка № F545046/26.06.2024 г.

ДВ, бр. 29/2020 г.). Публикувани са и заявките за учебници, които са неразделна част от договорите.

в) На основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 2, ал. 2 и чл. 14, ал. 2 от договор № 46/18.04.2023 г. към него е сключено допълнително споразумение № 1/09.06.2023 г., с което стойността на договора се актуализира от 10 692,28 лв. без ДДС на 12 937,23 лв. без ДДС.⁴⁸⁹

г) В изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) допълнителното споразумение № 1/09.06.2023 г. е публикувано в РОП/ПК на 14.06.2023 г. в деня на публикуване на обявление за изменение на договора - № F386996/14.06.2023 г.

д) От изпълнителите са спазени договорените количества и единични цени от заявките на възложителя, приложения към договорите.

е) Фактическото изпълнение на договорите е в съответствие с предмета им, документирано със съставени и подписани от изпълнителя фактури, съответстващи на подадените от възложителя заявки.

ж) Издадените фактури от изпълнителите по договорите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми на изпълнителите са в съответствие с договорените стойности.

з) В неизпълнение на разпоредбите на РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда на разплащанията на разпоредители с бюджет по договори не са изпратени уведомления до НАП и АМ за сключването на договори № 45/18.04.2023 г., на стойност 42 257,47 лв. с ДДС, и № 46/15.03.2024 г., на стойност 32 237,14 лв. с ДДС, с изпълнител „КЛЕТ-БЪЛГАРИЯ“ ООД и за предстоящите плащания по тях.⁴⁹⁰

и) В изпълнение на разпоредбите чл. 182а, ал. 1 и ал. 6 от ДОПК (в сила от 03.05.2024 г.) четири⁴⁹¹ от договорите са регистрирани в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването им. В съответствие с чл. 182б, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК преди извършване на плащания по договорите, от възложителя са изпратени уведомления до ИС „РМС-плащания“ на МФ за липса на публични задължения.⁴⁹²

На основание разпоредбите на РМС № 592/21.08.2018 г. и чл. 182а, ал. 1 и ал. 6 от ДОПК три⁴⁹³ договора не подлежат на регистрация в ИС „РМС-плащания“ на МФ.⁴⁹⁴

к) При изпълнението на договорите от възложителя не са установени забавени доставки, поради което не са претендирани неустойки.

л) Спазени са разпоредбите от договорите за доставка на учебници, като при приемането на доставките по тях са подписани приемо-предавателни протоколи и фактури.

м) Обявленията за приключване на договорите са публикувани в РОП/ПК в нормативно определения 30-дневен срок по чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

н) При проверката на въведените контролни дейности при изпълнението на деветте⁴⁹⁵ договора, е установено:⁴⁹⁶

⁴⁸⁹ ОД №№ III-2.1, папка 6, т. 10 и III-2.18

⁴⁹⁰ ОД №№ III-2.17 и III-2.19

⁴⁹¹ Договори № 59/14.06.2024 г., № 60/14.06.2024 г., № 63/14.06.2024 г. и № 64/14.06.2024 г.

⁴⁹² ОД №№ III-2.11, III-2.12, III-2.15 и III-2.16

⁴⁹³ Договори № 46/18.04.2023 г., № 62/14.06.2024 г. и № 61/14.06.2024 г.

⁴⁹⁴ ОД №№ III-2.13, III-2.14 и III-2.18

⁴⁹⁵ Договори №№ 45/18.04.2023 г., 46/18.04.2023 г., 46/15.03.2024 г., 59/14.06.2024 г., 60/14.06.2024 г., 61/14.06.2024 г., 62/14.06.2024 г., 63/14.06.2024 г. и 64/14.06.2024 г.

⁴⁹⁶ ОД №№ III-2.17 и III-2.19

на) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран чрез заявки за поемане на задължение, подписани от директор и главен счетоводител. Заявките са одобрени от заместник-директора АСД.

нб) Приложена е системата на двоен подпис при подписването на договорите от директора и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 6 от ВППСДП и чл. 23, ал. 4 от ВППОВОП.

нв) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите по договорите, документиран чрез искане за извършване на разход и контролни листи към тях.

Договорите за обществени поръчки са изпълнени в съответствие с правната рамка, с изключение на два договора, които не са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ и не са изпращани уведомление до НАП и АМ преди извършване на плащания по тях.

При сключването на договорите и при извършването на плащанията по тях е приложена системата на двоен подпис и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Въведените в училището контролни дейности са изпълнени в съответствие с регламентирания ред.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства на Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и Първо средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

I. Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново Област „Бюджет“

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Вътрешните правила за работната заплата, Процедурата относно разходване на средства от фонд „Работна заплата“ и Вътрешни правила за финансово управление и контрол са в несъответствие с Наредба за структурата и организацията на работната заплата и Наредба № 4 от 20.04.2017 г. за нормирането и заплащането на труда, ЗФУКПС, Кодекса на труда и със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указанията за последващи оценки на изпълнението и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № МФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

За под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати“ е установено съответствие с приложимата правна рамка.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка и договорите в следните съществени аспекти:

✓ Договорите, сключени по реда на Закона за туризма, не съдържат част от нормативно определената задължителна информация;

✓ По три договора за обучение не са съставени документи във връзка с изпълнението им и не е спазен срокът за изпълнение на един договор;

✓ По два договора има разлика между част от договорените и изпълнени дейности;

✓ Извършени са окончателно плащане по един договор след уговорения срок и авансово плащане в по-голям размер от договорения по един договор;

✓ Изпратено е уведомление за един сключен договор до НАП и АМ с неточно посочена стойност, а за един сключен договор не е изпратено уведомление и не са изпратени обявления за предстоящи плащания по два договора в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане задълженията по четири договора и не е приложена системата на двоен подпис при сключването на три договора.

За под-процес „Разходи за текущ ремонт“ е установено съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи, с изключение на изпълнени два договора след определения срок и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по пет договора.

За област на изследване „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 приложимата правна рамка.

За процес „Възлагане на обществени поръчки“ са установени съществени по характер нарушения на ЗОП в следните съществени аспекти:

✓ В РОП допълнителното споразумение по една от обособените позиции на една процедура не е публикувано в деня на публикуване на обявлението за изменение на договора за обществената поръчка;

✓ В решенията за откриване на три процедурите не е определен обема за всяка от обособените позиции, а за две процедури част от обявленията за изменение на договорите са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения срок;

✓ Обявлението за възлагане на една процедура е изпратено за публикуване в РОП/ПК след нормативно определения срок;

✓ За една процедура, договорът е сключен преди влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, а за друга процедура е сключен договор без представяне на част от документите за липса на основания за отстраняване;

✓ В съставите на комисиите за оценка на офертите за три възлагания са включени външни експерти, без сключени договори;

✓ Обявленията за възлагане на две обществените поръчки са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения срок;

✓ При девет обществени поръчки – три процедури и шест възлагания, преди подписването на договорите от възложителя са поискани документи, до които има достъп по служебен достъп или чрез публичен регистър;

✓ Не е издадена заповед от директора за определяне на длъжностно лице, което да поддържа досиетата на обществените поръчки;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключването на договорите и системата на двоен подпис не е приложена при подписването на десет договора.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ За единадесет договора не са съставени приемо-предавателни протоколи;
- ✓ Изпълнението на допълнителна заявка е приключено със закъснение, като не са начислени неустойки;
- ✓ В РОП са изпратени и публикувани със закъснения 12 обявления за приключване на договорите.

II. Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово Област „Бюджет“

✓ За процес „Вътрешни актове“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на Вътрешни правила за организация на работната заплата, които не са актуализирани с НСОПЗ и ННЗТ.

За процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти“ е установено съответствие с приложимата правна рамка.

За процес „Разходи за материали“ е установено съответствие с правната рамка.

За процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие с правната рамка.

За област на изследване „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“

За процес „Вътрешни актове“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки не са с минимално необходимото съдържание съгласно ППЗОП.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка.

За процес „Възлагане на обществени поръчки“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ В документациите на шест обществени поръчки са предвидени изисквания, които ограничават конкуренцията;

✓ Методиките за определяне на комплексните оценки на две възлагания са одобрени от възложителя в нарушение на ЗОП;

✓ При подписване на договори за възлагане на обществени поръчки от изпълнителите е изискано да представят документи, до които възложителят има осигурен служебен и безплатен достъп.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ са установени съществени по характер нарушения на договорени клаузи и несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ При три договора не е спазен срокът за изпълнение на дейностите, и гаранциите за изпълнението им са освободени след срока;

✓ Обявленията за изменение и за приключване на един договор са изпратени до РОП и ОВ на ЕС след нормативно определения срок;

✓ Изпратено е уведомление до НАП и АМ за един договор след нормативно определения срок.

III. Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище Област „Бюджет“

За процес „Вътрешни актове“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ За 2023 г. от директора не е номиниран риск-мениджър; не са изготвени отчети и доклади за резултатите от управлението на риска, в т.ч. и годишен доклад и не е поддържан регистър на рисковете;

✓ В Стратегия-2024 няма въведени правила за документиране на резултатите, основните дейности и етапи от процеса по управлението на риска, утвърждаване от директора на идентифицираните рискове и не са актуализирани разпоредби;

✓ Във Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори не е въведен ред за определяне на дейностите, подлежащи на текущ контрол. Няма издадена заповед за определяне на лице/лица, осъществяващо/щи текущ контрол;

✓ Вътрешните правила за работна заплата не са актуализирани относно изплащането на допълнително възнаграждение за придобита професионално-квалификационна степен, както и със срока на заплащане за наставничество на педагогическите специалисти; цитиран е неактуален КТД.

За под-процес „Формиране на индивидуалните брутни месечни заплати“ е установено съответствие с приложимата правна рамка.

За под-процес „Разходи за материали“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи:

✓ В пет договора няма определени лица за приемане на доставените материали, а по три договора има изискване за съставяне на документи за приемане, които не са договорени, а по един – няма клаузи за приемане на изпълнението;

✓ От възложителя за четири договора не са изготвени заявки до изпълнителя за необходимите доставки;

✓ По три договора, сключени с един изпълнител, са фактурирани и са платени разходи за позиции, които не са включени по вид и цена в съответните приложения към договорите;

✓ От изпълнителя по един договор са получени безвъзмездно пет броя обзавеждане, като възможността за неплащане на доставена стока не е договорена и за получените материали не е определена пазарната им стойност;

✓ До НАП и АМ не са изпратени уведомления за едно плащане по договор и за две плащания по фактури;

✓ Договорите не са съгласувани по разписания ред във вътрешните правила и за три договора предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение е осъществен след тяхната регистрация в училището;

✓ Не е определено длъжностно лице за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите и доставките, получени по фактури;

✓ Приемането на материалите, с изключение по един договор, е осъществено чрез полагане на подпис върху фактурите, вместо със съставяне и подписване на приемопредавателни протоколи.

За под-процес „Разходи за външни услуги“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи:

✓ Четири договора не са подписани от главен счетоводител;

✓ От възложителя не са определени лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на десет договора;

✓ Плащанията по три договора са извършени преди договорения срок и за договор не са изпратени уведомления до НАП и АМ.

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

За процеси „Вътрешни актове“ е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка:

✓ Във Вътрешните правила за планиране, организиране и възлагане на обществени поръчки няма разписан ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ е установено съответствие с приложимата правна рамка.

За процес „Възлагане на обществени поръчки“ са установено съответствия с изискванията на правната рамка, с изключение на: за процедура „публично състезание“, за три процедури „пряко договаряне“ и за едно възлагане, от изпълнителя преди сключване на договорите е изискан документ, достъпен на възложителя по служебен път или чрез публичен регистър;

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие с приложимата правна рамка с изключение на: не са подадени уведомления до НАП и АМ за сключени два договора и за извършените плащания по тях до ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново:

1. Да се актуализират Вътрешните правила за работната заплата в съответствие с изискванията на Наредба за структурата и организацията на работната заплата и Наредбата № 4 от 20.04.2017 г. за нормирането и заплащането на труда.⁴⁹⁷

2. Да се актуализира Процедурата относно разходване на средства от ФРЗ в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, Кодекса на труда и Наредба № 4 от 20.04.2017 г. за нормирането и заплащането на труда и утвърденото длъжностно разписание на учебното заведение.⁴⁹⁸

3. Да се актуализират Вътрешните правила за финансово управление и контрол и Процедурата относно осъществяване на предварителен контрол в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указанията за последващи оценки на изпълнението и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № МФ-184/06.03.2020 г. от министъра на финансите и Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 601/09.07.2019 г. на министъра на финансите.⁴⁹⁹

4. Да се определи служител/служители, който да набавя необходимите документи за сключване на договорите за възлагане на обществените поръчки по служебен път, чрез публични регистри, пряк безплатен достъп до националните бази данни.⁵⁰⁰

5. Да се определи служител, който да поддържа досиетата на обществените поръчки.⁵⁰¹

⁴⁹⁷ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.1

⁴⁹⁸ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.1.2

⁴⁹⁹ Част трета, Раздел I, т.т. 1, п.т. 1.1.3 и 1.1.4.

⁵⁰⁰ Част трета, Раздел I, т. 2, п.т. 2.3

⁵⁰¹ Част трета, Раздел I, т.2, п.т. 2.3.1.1, б. „е“ и т. 2.3.2.2, б. „ж“

II. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово:

1. Да се актуализират Вътрешните правила за организация на работната заплата в съответствие с НСОПЗ и ННЗТ.⁵⁰²

2. Да се извърши актуализация на Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки чрез централизираната информационна система „Електронни обществени поръчки“ в съответствие със ЗОП и ППЗОП.⁵⁰³

III. В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище:

1. Да се актуализира Стратегията за управление на риска за периода 2024-2026 г. в съответствие със ЗФУКПС и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед⁵⁰⁴ на министъра на финансите.⁵⁰⁵

2. Да се актуализират Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед⁵⁰⁶ на министъра на финансите.⁵⁰⁷

3. Да се актуализират Вътрешните правила за работната заплата в съответствие с Наредба № 4/20.04.2017 г. за нормиране и заплащане на труда и Колективния трудов договор за системата на предучилищното и училищното образование.⁵⁰⁸

4. Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, в т.ч. образеца на „заявка за поемане на задължение по договор“ и осигуряване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, утвърдени със заповед⁵⁰⁹ на министъра на финансите.⁵¹⁰

5. Да се актуализират Вътрешни правила за планиране, организиране и възлагане на обществените поръчки в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище в съответствие със ЗОП и ППЗОП.⁵¹¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и Средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище. 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.

⁵⁰² Част трета, Раздел II., т. 1, п.т. 1.1.1.

⁵⁰³ Част трета, раздел II, т. 1, п.т. 2.1.1.

⁵⁰⁴ № ЗМФ-184/06.03.2020 г.

⁵⁰⁵ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т.п.т. 1.1.1.2 и 1.1.1.3

⁵⁰⁶ № ЗМФ-184/06.03.2020 г.

⁵⁰⁷ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1.5, б. „а“

⁵⁰⁸ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1.7

⁵⁰⁹ № ЗМФ-184/06.03.2020 г.

⁵¹⁰ Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3.1.7, б. „а“

⁵¹¹ Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.1.1, б. „б“

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 176 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 четири месеца, директорите на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново; Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово и Средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище 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 № 325 от 19.08.2026 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300725**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
I. Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново		
I-1	Справка изх. № ФС 25-278-1/29.05.2025 г. за отговорните длъжностни лица в СУ „Емилиян Станев“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
I-2	Справка изх. № ФС 25-278-4/29.05.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
I-3	Справка изх. № ФС 25-278-3/29.05.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
Одитни доказателства за област „Бюджет“		
I-1.1	Декларация с изх. № ФС 25-6/17.09.2025 г., за идентичност на документите с оригиналите в Средно училище „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново и диск № I-1.1	3 и диск № I-1.1
I-1.2	Констативен протокол от 19.09.2025 г. за документиране на резултатите от извършената проверка на утвърдените и действащи вътрешни актове в област „Бюджет“	2
I-1.3	Въпросник с изх. № ФС 25-7/17.09.2025 г., относно използваните програмни продукти при осъществяване на дейностите по управление на публичните средства на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
I-1.4	Справка изх. № ФС 25-302/12.06.2025 г. за начислени помесечни възнаграждения на персонала на Средно училище „Емилиян Станев“ гр. Велико Търново през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
I-1.5	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати за месец 12.2023 г. на А.А.П., Б.А.Б., М.И.Н., П.Е.Р. и С.Г.Д.	9
I-1.6	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати за месец 12.2023 г. на Ц.М.М., С.Ю.С., С.С.З., Н.С.К. и З.А.Й	11
I-1.7	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати за месец 12.2024 г. на Й.Й.З., Д.Г.Ч-Б., С.Д.Й., С.К.К-М. и М.Т.И-В.	9
I-1.8	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати за месец 12.2024 г. на Г.И.Е., А.К.М., Н.Т.А., Г.И.Г. и А.Т.Ц.	10
I-1.9	Справка с изх. № ФС 278-13/29.05.2025 г. за извършените разходи за външни услуги от Средно училище „Емилиян Станев“ гр. Велико Търново през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
I-1.10	Декларация с изх. № ФС 25-11/18.09.2025 г., за идентичност на документите с оригиналите по договори за разходи за външни услуги (§§ 10-20) и диск № I-1.2	2 и диск № I-1.2
I-1.11	Констативен протокол от 05.09.2025 г. за резултатите от проверката на договор № 303/29.05.2023 г., с изпълнител „ЛИЧЕВ“ ЕООД	5

I-1.12	Констативен протокол от 05.09.2025 г. за резултатите от проверката на договор № 329/14.03.2024 г., с изпълнител „УЧА СЕ“ ЕООД	4
I-1.13	Констативен протокол от 05.09.2025 г. за резултатите от проверката на договор № 357/03.07.2024 г., с изпълнител „ЕВРОТУРС -ВТ" ЕООД	5
I-1.14	Констативен протокол от 05.09.2025 г. за резултатите от проверката на договор № 306/29.06.2023 г., с изпълнител „ТРАВЪЛ КОНСУЛТИНГ ЕООД	5
I-1.15	Констативен протокол от 05.09.2025 г. за резултатите от проверката на договор № 322/14.09.2023 г., с изпълнител „ВЕЛТТЕД СЕКЮРИТИ“ ЕООД	5
I-1.16	Констативен протокол от 05.09.2025 г. за резултатите от проверката на договор № 338/29.03.2024 г., с изпълнител „МАРТАРА ТРИЙ СЪРВИС“ ЕООД	6
I-1.17	Констативен протокол от 05.09.2025 г. за резултатите от проверката на договор № 358/03.07.2023 г., с изпълнител „МОДЕРАТО ТУРС“ ЕООД	6
I-1.18	Констативен протокол от 05.09.2025 г. за резултатите от проверката на договор № 323/06.11.2023 г., с изпълнител „ПРОМИШЛЕНА ЕНЕРГЕТИКА-ВТ“ АД	5
I-1.19	Отговори на поставени въпроси на одитирания обект изх. № ФС 25-4/17.09.2025 г.	7
I-1.20	Отговори на поставени въпроси на одитирания обект изх. № ФС 25-5/17.09.2025 г.	2
I-1.21	КП от 09.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнените контролни дейности при извършването на разходи за външни услуги	5
I-1.22	Справка изх. № ФС 25-278-7/29.05.2025 г. за извършените разходи за текущ ремонт от СУ „Емилиян Станев“, Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
I-1.23	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за резултатите от проверката на три договора за текущ ремонт, сключени с „ЛИЛИРЕМОНТ ВТ“ ЕООД	9
I-1.24	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за резултатите от проверката на два договора за текущ ремонт, сключени с „ПЛАСТГЛАНЦ 2“ ЕООД	7
I-1.25	Декларация с изх. № ФС 25-12/18.09.2025 г., за идентичност на документите с оригиналите по договори и фактури за разходи за текущ ремонт (§§ 10-30) и диск № I-1.3	1 и диск № I-1.3
I-1.26	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за разходи за текущ ремонт по фактури без сключени договори	6
Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“		
I-2.1	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за прогнозиране и планиране на ОП	4
I-2.2	Констативен протокол от 02.09.2025 г., за действията на възложителя по организирането и възлагането на обществените поръчки през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
I-2.3	Констативен протокол от 16.09.2025 г., за набавянето на документи по служебен път, за сключване на договорите по обществените поръчки, за комплектоването и поддържането на досиетата за обществените поръчки	2
I-2.4	Справка с изх. № ФС 25-278-10/29.05.2025 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в СУ „Е. Станев“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3

I-2.5	Справка с изх. № ФС 25-278-11/29.05.2025 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в СУ „Е. Станев“, гр. Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
I-2.6	Констативен протокол от 02.09.2025 г., за процедурите "пряко договаряне"	11
I-2.7	Констативен протокол от 02.09.2025 г., за „пряко договаряне“ с УНП 03964-2023-0002 на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново	2
I-2.8	Констативен протокол от 02.09.2025 г., за „пряко договаряне“ с УНП 03964-2023-0004 на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново	2
I-2.9	Констативен протокол от 02.09.2025 г., за контролните дейности по обществените поръчки на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново	5
I-2.10	Констативен протокол от 02.09.2025 г., за „събиране на оферти с обява“ на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново	6
I-2.11	Становище с изх. № УС10-394/29.08.2025 г., от директора на СУ „Емилиян Станев“, гр. Велико Търново, за възлагане с УНП 03964-2023-0003	1
I-2.12	Констативен протокол от 02.09.2025 г., за сключване на договор и публикуване на обявление за възлагане на „събиране на оферти с обява“ с УНП 03964-2023-0003	2
I-2.13	Констативен протокол от 02.09.2025 г., за „събиране на оферти с обява“ на СУ „Емилиян Станев“, УНП 03964-2023-0005	2
I-2.14	Констативен протокол от 02.09.2025 г. за срока за публикуване на обявлението възлагане с УНП 03964-2023-0005	2
I-2.15	Справка с изх. № ФС 25-278-12/29.05.2025 г. за извършените плащания по сключени и изпълнение договори от СУ „Е. Станев“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
I-2.16	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за проверката на договори №№ 4-106-1/18.04.2023 г., 4-106/18.04.2023 г., 4-106-2/18.04.2023 г., 240179/18.04.2023 г. (УНП: 003964-2023-0001)	8
I-2.17	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за проверката на договори №№ ВТ - 1046/18.04.2023 г., 2884/18.04.2023 г., 1612/18.04.2023 г., 522/18.04.2023 г. (УНП: 003964-2023-0001)	8
I-2.18	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за проверката на договори №№ УНП 03964-2023-0002: 04132/21.06.2023 г., УНП 003964-2024-0001: 693/15.03.2024 г., 4-106-2/15.03.2024 г., 4-106/15.03.2024 г.	8
I-2.19	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за проверката на договори №№ 4-106-1/15.03.2024 г., ВТ1293/15.03.2024 г., 240401/15.03.2024 г., 0000350251/15.03.2024 г. (УНП 003964-2024-0001)	9
I-2.20	Констативен протокол от 23.09.2025 г. за проверката на договори №№ 308/21.07.2023 г., 325/28.11.2023 г., С127688/03.01.2024 г.	6
I-2.21	Констативен протокол от 23.09.2025 г. за проверката на договори №№ 360/15.08.2024 г. и 361/02.09.2024 г.	7
I-2.22	Констативен протокол от 23.09.2025 г. за проверката на договори №№ 370/19.09.2024 г. и 372/19.09.2024 г.	5
II. Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев, гр. Габрово		
Одитни доказателства за област „Бюджет“		
II-1.1	Декларация с изх. № РД-10-19/18.09.2025 г. за идентичност на вътрешната правна рамка на Природоматематическа гимназия „Акад. Иван Гюзелев“, гр. Габрово за периода от 01.01.2023 г. - 31.12.2024 г. и диск № II-1.1	3 и диск № II-1.1

II-1.2	Справка изх. № РД-10-499/30.05.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Природоматематическа гимназия „Академик Иван Гюзелев“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
II-1.3	Справка изх. № РД-10-500/30.05.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Природоматематическа гимназия „Академик Иван Гюзелев“ за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
II-1.4	Справка изх. № РД-10-503/30.05.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ПМГ „Академик Иван Гюзелев“, гр. Габрово за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
II-1.5	Справка изх. № РД-10-504/30.05.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на ПМГ „Академик Иван Гюзелев“, гр. Габрово за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
II-1.6	Справка изх. № РД-10-496/30.05.2025 г. за отговорните длъжностни лица в ПМГ „Академик Иван Гюзелев“ гр. Габрово за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
II-1.7	Справка изх. № РД-10-587/19.06.2025 г. за възнагражденията на персонала на ПМГ „Академик Иван Гюзелев“ гр. Габрово през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
II-1.8	Констативен протокол от извършена проверка на дейността при формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти за месец 12.2023 г.	8
II-1.9	Констативен протокол от извършена проверка на дейността при формирането на индивидуалните брутни месечни заплати на педагогически специалисти за месец 12.2024 г.	8
II-1.10	Справка изх. № РД-10-507/30.05.2025 г. за извършените разходи за външни услуги от ПМГ „Академик Иван Гюзелев“ гр. Габрово през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
II-1.11	Декларация с изх. № РД-10-50/24.09.2025 г., за идентичност на договори и диск № II-1.2	2 и диск № II-1.2
II-1.12	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на дейността по сключени шест договора за извършените разходи за външни услуги (§10-20) за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	7
II-1.13	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на контролните дейности при сключване и изпълнение на три договора за извършените разходи за външни услуги за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
II-1.14	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на дейността на осъществените разходи за външни услуги по 11 фактури без сключени договори за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	5
II-1.15	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на контролните дейности при осъществените разходи за външни услуги по пет фактури без сключени договори за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
II-1.16	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на дейността на осъществените разходи за външни услуги по 11 фактури без сключени договори за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	6
II-1.17	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на контролните дейности при осъществените разходи за външни услуги по фактури, без сключени договори за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2

II-1.18	Справка изх. № РД-10-586/19.06.2025 г. за извършените разходи за материали от ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ гр. Габрово през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
II-1.19	Справка изх. № РД-10-599/20.06.2025 г. за извършените плащания по фактура за параграф 10-15 в ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ гр. Габрово през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	5
II-1.20	Справка изх. № РД-10-600/20.06.2025 г. за извършените плащания по фактура за параграф 10-15 в ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ гр. Габрово през периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	4
II-1.21	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-31/07.12.2023 г.	4
II-1.22	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-30/06.12.2023 г.	4
II-1.23	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-29/10.12.2024 г.	4
II-1.24	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-29/04.12.2023 г.	4
II-1.25	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-26/06.12.2024 г.	4
II-1.26	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-25/06.12.2024 г.	4
II-1.27	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-22/21.10.2024 г.	4
II-1.28	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-15/11.09.2024 г.	4
II-1.29	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за извършена проверка за разходи за материали (§10-15)	7
II-1.30	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за извършена проверка на контролните дейности на разходи за материали (§10-15)	4
Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“		
II-2.1	Констативен протокол от 24.09.2025 г. за проверка на обществени поръчки с УНП 03025-2023-0001, УНП 03025-2023-0002, УНП 03025-2023-0004, УНП 03025-2024-0001, УНП 03025-2024-0002, УНП 03025-2024-0003, УНП 03025-2024-0004	7
II-2.2	Констативен протокол от 24.09.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 03025-2023-0002	3
II-2.3	Констативен протокол от 24.09.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 03025-2024-0003	3
II-2.4	Писмено обяснение № РД-10-748/22.08.2025 г. за ОП с УНП 03025-2023-0002	2
II-2.5	Писмено обяснение № РД-10-752/22.08.2025 г. за ОП с УНП 03025-2024-0003	2
II-2.6	Констативен протокол от 24.09.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 03025-2023-0001	4
II-2.7	Писмено обяснение № РД-10-747/22.08.2025 г. за ОП с УНП 03025-2023-0001	2
II-2.8	Констативен протокол от 24.09.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 03025-2023-0004	4
II-2.9	Писмено обяснение № РД-10-749/22.08.2025 г. за ОП с УНП 03025-2023-0004	2
II-2.10	Констативен протокол от 24.09.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 03025-2024-0002	9
II-2.11	Констативен протокол от 24.09.2025 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 03025-2024-0004	8
II-2.12	Писмено обяснение № РД-10-751/22.08.2025 г. за ОП с УНП 03025-2024-0002	2

II-2.13	Писмено обяснение № РД-10-754/22.08.2025 г. за ОП с УНП 03025-2024-0004	2
II-2.14	Писмено обяснение № РД-10-750/22.08.2025 г. за ОП с УНП 03025-2024-0002	1
II-2.15	Писмено обяснение № РД-10-753/22.08.2025 г. за ОП с УНП 03025-2024-0004	1
II-2.16	Справка изх. № РД-10-512/30.05.2025 г. за извършените плащания от ПМГ „Академик Иван Гюзелев“ гр. Габрово по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
II-2.17	Справка с изх. № РД-10-581/18.06.2025 г. за извършените доставки, услуги и строителство в ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“ гр. Габрово през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. по договори, сключени и изпълнени директно	6
II-2.18	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-08/21.06.2024 г. с изпълнител „С.А.Н. ПРО“ ЕООД	5
II-2.19	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-07/21.06.2024 г. с изпълнител „КЛЕТ БЪЛГАРИЯ“ ООД	5
II-2.20	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-09/21.06.2024 г. с изпълнител „ПРОСВЕТА - СОФИЯ“ АД	5
II-2.21	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-10/25.06.2024 г. с изпълнител „РЕГАЛИЯ 6“ ЕООД	5
II-2.22	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-14/4.07.20243г. с изпълнител „ВАЛЕНТИН ПЕТРОВ 2004“ ООД	9
II-2.23	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-17/19.09.2023 г. с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД	6
II-2.24	Писмено обяснение № РД-10-04/16.09.2025 г. за договор № № ФС-10-16/05.09.2023 г. с изпълнител „СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ООД	18
II-2.25	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-16/05.09.2023 г. с изпълнител „СИНЕРГОН ЕНЕРДЖИ“ ООД	6
II-2.26	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-11/17.07.2024 г. с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД	8
II-2.27	Констативен протокол договор № ФС-10-12/17.07.2024 г. с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД	7
II-2.28	Обяснение № РД-10-20/19.09.2025 г. за договори №№ ФС-10-11/ 17.07.2024 г., ФС-10-12/17.07.2024 г., ФС-10-14/24.07.2023 г. и ФС-10-23/ 22.10.2024 г.	3
II-2.29	Констативен протокол договор № ФС-10-23/22.10.2024 г. с изпълнител „СКАЙ-СТРОЙ“ ООД	9
II-2.30	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-05/28.03.2023 г. с изпълнител „С.А.Н. ПРО“ ЕООД	4
II-2.31	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-12/14.06.2023 г. с изпълнител „ИЗДАТЕЛСТВО АТЛАСИ“ ООД	4
II-2.3	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-21/11.10.2024 г. с изпълнител „СИЕНСИС“ АД	4
II-2.33	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-13/02.08.2024 г. с изпълнител „ИДАРА“ ЕООД	4
II-2.34	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-07/29.03.2023 г. с изпълнител „КЛЕТ БЪЛГАРИЯ“ ООД	4
II-2.35	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за договор № ФС-10-08/30.03.2023 г. с изпълнител „ПРОСВЕТА - СОФИЯ“ АД	4

II-2.36	Справка с изх. № РД-10-510/30.05.2025 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“, открити през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2025	2
II-2.37	Справка изх. № РД-10-511/30.05.2025 г. възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в ПМГ „Акад. Иван Гюзелев“, открити през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
III. Първо Средно училище „Св. Седмочисленици“, гр. Търговище		
Одитни доказателства за област „Бюджет“		
III-1.1	Декларация за идентичност с вътрешни правила за 2023 г. и 2024 г. и други и диск № III-1-1	2 и диск № III-1-1
III-1.2	Справка, изх. № 37/19.09.2025 г. относно числеността на персонала в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
III-1.3	Справка, изх. № 36/19.09.2025 г. относно числеността на персонала в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
III-1.4	Справка, изх. № 871/03.06.2025 г. г. за отговорните длъжностни лица в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
III-1.5	Справка, изх. № 1100/20.06.2025 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
III-1.6	Справка, изх. № 1198/20.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
III-1.7	Справка, изх. № 1101/20.06.2025 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	2
III-1.8	Справка, изх. № 1199/20.06.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	3
III-1.9	Констативен протокол от 19.09.2025 г. за вътрешните правила в ПСУТ	2
III-1.10	Отговори на въпроси от 19.09.2025 г. от директора на ПСУТ относно вътрешните правила	5
III-1.11	Справка, изх. № 993/11.06.2025 г. за използваните програмни продукти в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	5
III-1.12	Отговори на въпроси от 19.09.2025 г. от директора на ПСУТ относно прилаганите програмни продукти	18
III-1.13	Справка изх. № 1572/23.06.2025 г. за начислени възнаграждения на персонала в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
III-1.14	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за извършена проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати за м. септември 2023 г. на Д.Х.Р., Ф.Р.Р., М.Р.А., В.Д.Я. и А.Р.Р.	8
III-1.15	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за извършена проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати за м. септември 2023 г. на Г.Г.Г., Г.И.В., И.К.И., С.Д.Д. и Ц.Г.Д.	9

III-1.16	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за извършена проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати за м. декември 2024 г. на Ц.Г.Д., П.И.П., В.Д.Т., Й.Т.С. и М.И.Д.	7
III-1.17	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за извършена проверка на формирането на индивидуалните брутни месечни заплати за м. декември 2024 г. на П.П.А., И.К.И., С.Я.С., Н.С.Н. и И.Н.А.	8
III-1.18	Справка, изх. № 39/19.09.2025 г. за извършени разходи за материали от Първо средно училище „Свети Седмочисленици” гр. Търговище през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	3
III-1.19	Декларация за идентичност – договори – разходи за материали и разходи за външни услуги и диск № III-1.2	2 и диск № III-1.2
III-1.20	Констативен протокол от 19.09.2025 г. за договор № 80/23.10.2023 г., сключен с „АКВАРЕЛ“ ООД	4
III-1.21	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за договор № 40/20.03.2023 г., сключен с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД	5
III-1.22	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за договор № 82/17.11.2023 г., сключен с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД	4
III-1.23	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за договор № 51/20.03.2024 г., сключен с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД	4
III-1.24	Констативен протокол от 19.09.2025 г. за договор № 39/20.03.2023 г., сключен с „ОФИС КОНСУМАТИВИ“ ООД	5
III-1.25	Отговори на въпроси от 25.09.2025 г. от директора на ПСУТ относно разходи за материали	8
III-1.26	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за плащания по договори, сключени с „БАШ-НАЙ-ПО“ ООД	2
III-1.27	Констативен протокол от 19.09.2025 г. за извършени разходи за материали по фактури	4
III-1.28	Справка с изх. № 70/25.09.2025 г. за извършени разходи за външни услуги от Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
III-1.29	Констативен протокол от 11.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 1/03.01.2023 г.	2
III-1.30	Констативен протокол от 11.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 38/13.03.2023 г.	3
III-1.31	Констативен протокол от 11.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 50/07.06.2023 г.	2
III-1.32	Констативен протокол от 11.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 58/01.09.2023 г.	3
III-1.33	Констативен протокол от 11.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 61/01.09.2023 г.	2
III-1.34	Констативен протокол от 17.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 65/28.06.2024 г.	3
III-1.35	Констативен протокол от 17.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 66/28.06.2024 г.	3
III-1.36	Констативен протокол от 17.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 69/27.09.2023 г.	3
III-1.37	Констативен протокол от 17.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 83/01.12.2023 г.	3

III-1.28	Констативен протокол от 17.09.2025 г. за извършена проверка на договор № 84/04.12.2023 г.	2
III-1.39	Констативен протокол от 17.09.2025 г. за извършена проверка на договори №№ 3/16.01.2023 г.; № 18/14.02.2023 г.; № 71/04.10.2023 г. и № 79/13.10.2023 г.	5
Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“		
III-2.1	Декларация за идентичност за обществени поръчки и диск № III-2.1	3 и диск № III-2.1
III-2.2	Отговори на въпроси изх. № 854/28.05.2025 г. относно управление на цикъла на обществените поръчки в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище.	3
III-2.3	Справка изх. № 843/27.05.2024 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище, открити през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	2
III-2.4	Справка изх. № 842/27.05.2024 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище, открити през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.	1
III-2.5	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез „публично състезание“, с предмет: „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор на обект: Основен ремонт на съществуващ физкултурен салон на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище“ (УНП 03149-2024-0002)	4
III-2.6	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „пряко договаряне“ с предмет „Доставка на познавателни книжки, учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците от ПГ и I до VII клас на Първо СУ „Свети Седмочисленици“ – град Търговище за учебната 2023/2024 г. по обособени позиции“ (УНП 03149-2023-0002).	4
III-2.7	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „пряко договаряне“ с предмет „Доставка на познавателни книжки, учебници, учебни комплекти и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от децата от четвърта възрастова група и учениците от I до IV клас за учебната 2024/2025 г. на Първо СУ „Свети Седмочисленици“ – град Търговище от издателство „КЛЕТ-БЪЛГАРИЯ“ ООД (УНП 03149-2024-0001).	3
III-2.8	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „пряко договаряне“ с предмет „Доставка на учебници и учебни комплекти, и достъп до електронно четими учебници за безвъзмездно ползване от учениците от VI до XII клас на Първо СУ „Свети Седмочисленици“ – град Търговище за учебната 2024/2025 г. по шест обособени позиции“ (УНП 03149-2024-0003).	6
III-2.9	Констативен протокол от 18.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Доставка на нетна електрическа енергия ниско	5

	напрежение и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище”, (УНП 03149-2023-0001).	
III-2.10	Справка изх. № 841/27.05.2025 г. за договорите за обществени поръчки, сключени през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. след проведени процедури и/или възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в Първо средно училище „Свети Седмочисленици“, гр. Търговище.	1
III-2.11	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 59/14.06.2024 г. сключен по ОБП № 3 (УНП 03149-2024-0003).	4
III-2.12	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 60/14.06.2024 г. сключен по ОБП № 1 (УНП 03149-2024-0003).	4
III-2.13	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 61/14.06.2024 г. сключен по ОБП № 5 (УНП 03149-2024-0003).	4
III-2.14	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 62/14.06.2024 г. сключен по ОБП № 4 (УНП 03149-2024-0003).	4
III-2.15	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 63/14.06.2024 г. сключен по ОБП № 2 (УНП 03149-2024-0003).	4
III-2.16	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 64/14.06.2024 г. сключен по ОБП № 6 (УНП 03149-2024-0003).	4
III-2.17	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 45/18.04.2023 г. сключен по ОБП 2 (УНП 03149-2023-0002).	4
III-2.18	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 46/18.04.2023 г. сключен по ОБП 3 (УНП 03149-2023-0002).	4
III-2.19	Констативен протокол от 04.09.2025 г. за резултатите от извършената проверка на договор за обществена поръчка с № 46/15.03.2024 г. (УНП 03149-2024-0001).	4