



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200101823

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Спортното училище „Георги Бенковски“ – Плевен
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 148 от 29.05.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 20)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Одитиран период	6
3. Информация за одитираната организация	7
4. Предмет на одита.....	8
5. Цели на одита.....	9
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	9
7. Критерии за оценка	11
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	12
Раздел I. „Приходи по бюджета“	12
1. Обща част.....	12
2. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция.....	15
3. Приходи от наеми на имущество.....	16
Раздел II. „Разходи по бюджета“	18
1. Нормативна осигуреност	18
2. Разходи за материали	21
3. Разходи за вода, горива и енергия	22
4. Разходи за външни услуги.....	24
5. Разходи за стипендии	26
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	28
Част пета ПРЕПОРЪКИ	29
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	29

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВПД	Вътрешни правила за документооборота
ВПДСД	Вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи
ВППППК	Вътрешни правила и процедури за повеждане на предварителен контрол
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на система на двойния подпис
ВПСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол
ВПУРПС	Вътрешни правила за условията и реда за получаване на стипендии в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ММС	Министерство на младежта и спорта
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПВРО	Правилник за вътрешния ред в общежитието
ПВТР	Правилник за вътрешния трудов ред
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
РМС	Решение на Министерския съвет
СУ	Спортно училище „Георги Бенковски“ - Плевен
СФУК	Система за финансово управление и контрол

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Георги Бенковски“ - Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Спортното училище „Георги Бенковски“ – Плевен (СУ) е специализирано училище по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО) и осигурява общообразователна подготовка и специализирана подготовка в областта на спорта, а в средната степен на образование – и професионална подготовка в професионално направление „спорт“. Училището се финансира със средства от държавния бюджет чрез Министерството на младежта и спорта (ММС), като директорът на СУ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на младежта и спорта.¹ Държавното спортно училище е юридическо лице със седалище в гр. Плевен и институция в системата на предучилищното и училищното образование, както е определено в чл. 2, ал. 3 от ЗПУО. Държавното спортно училище се открива, преобразува и закрива със заповед на министъра на образованието и науката по предложение на министъра на младежта и спорта, съгласно Закона за предучилищното и училищното образование. Директорът на държавното спортно училище се назначава от министъра на младежта и спорта, въз основа на конкурс по реда на Кодекса на труда и при условия, определени с Правилника за прилагане на Закона за физическото възпитание и спорта.²

Съгласно чл. 86, ал. 3 от Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС), държавното спортно училище трябва да: удовлетворява образователните и спортните потребности на ученици в повече от една административно-териториална единица – област; има създадени условия за ползване на спортни обекти, подходящи за видовете спорт, по които осъществява прием и обучение; има създаден център за подготовка на резерв за спорта за високи постижения от изявени спортисти; има общежитие или да ползва ученическо общежитие на територията на населеното място, където се намира училището.

СУ „Георги Бенковски“ - Плевен, заедно с останалите спортни училища към ММС, изпълняват утвърдената програма „Спорт за учащи“, финансирана от бюджета на Министерството на младежта и спорта. Съобразно изискванията на чл. 289, ал. 1 от ЗПУО, като държавно училище, СУ прилага система на делегиран бюджет.

Определените разходи по бюджета на училището са на база определените стандарти за един ученик, през 2021 г., съгласно РМС № 790/30.10.2020 г., изменено с РМС № 972/30.12.2020 г. и РМС № 220/17.03.2021 г. и през 2022 г., съгласно РМС № 50/03.02.2022 г., изменено с РМС № 196/01.04.2022 г. и РМС № 540/29.07.2022 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през съответната година.

Спортното училище извършва дейността си чрез ръководен, педагогически и непедагогически персонал (администрация и помощен персонал). Директорът е орган за управление и контрол, който управлява и представлява институция³, организира, контролира и отговаря за цялостната дейност на училището. 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.⁴

¹ Съгласно чл. 2, т. 3 от ПМС № 234 от 27.09.2012 г.

² Чл. 87 от ЗФВС

³ Чл. 257, ал. 1 и ал. 2 от ЗПУО

⁴ Чл. 260 от ЗПУО

Отчетените разходи по бюджета на СУ за 2021 г. са 2 024 333 лв., а за 2022 г. – 2 286 864 лв. Разходите за издръжка и стипендии са с относителен дял от общия размер на разходите по бюджета на СУ – 12,14 на сто за 2021 г. и 12,37 на сто за 2022 г.

Разходите за материали, вода, горива и енергия и външни услуги са с най-голям относителен дял от разходите за издръжка, съответно 86,50 на сто през 2021 г. и 90,36 на сто през 2022 г. През 2021 г. са разходвани бюджетни средства за доставка на материали на обща стойност 62 287 лв., а през 2022 г. - 44 782 лв. Разходите за вода, горива и енергия са 48 761 лв. за 2021 г. и 101 139 лв. за 2022 г. За външни услуги разходите възлизат на 77 535 лв. за 2021 г. и 80 374 лв. за 2022 г., а за стипендии - 14 993 лв. за 2021 г. и 22 446 лв. за 2022 г. Разходите за стипендии са в размер на 27 832 лв. за 2021 г. и 33 776 за 2022 г.

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на СУ и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: област „Приходи по бюджета“, процес „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ и процес „Приходи от наеми на имущество“, както и област „Разходи по бюджета“, процес „Нормативна осигуреност“, процес „Разходи за материали“, процес „Разходи за вода, горива и енергия“ с под-процеси: „Разходи за доставка на електрическа енергия“ и „Разходи за доставка на природен газ“, процес „Разходи за външни услуги“ и процес „Разходи за стипендии“.

Критериите за оценка в област „Приходи по бюджета“ са приложимите изисквания на: Закона за държавната собственост; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост; Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол (ВПСФУК); Вътрешните правила за прилагане на система на двойния подпис (ВПДСДП); Вътрешните правила и процедури за провеждане на предварителен контрол (ВПППК); Вътрешните правила за документооборота (ВПД) в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен; Вътрешните правила за документооборота на счетоводните документи (ВПДСД) на СУ „Георги Бенковски“ - Плевен; Вътрешните правила и процедури по заявяване, приготвяне, раздаване и отчитане на храненията в училище в СУ „Георги Бенковски“; Правилника за вътрешния ред в общежитието на СУ „Георги Бенковски“ - Плевен (ПВРО) и дневен режим на учениците; Правилника за вътрешния трудов ред на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен (ПВТР).

Критериите за оценка на съответствието в област „Разходи по бюджета“ за процеси „Нормативна осигуреност“, „Разходи за материали“, „Разходи за вода, горива и енергия“ и „Разходи за външни услуги“ са приложимите изисквания на: ЗФУКПС; Закона за счетоводството; ЗОП; Закона за задълженията и договорите; Закона за публичните финанси; Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилника за прилагане на ЗОП; Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол; Вътрешните правила за прилагане на система на двойния подпис; Вътрешните правила и процедури за провеждане на предварителен контрол; Вътрешните правила за документооборота в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен; Вътрешните правила за документооборота на счетоводните документи на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен и договорите.

Критериите за оценка на съответствието на извършените разходи в област „Разходи по бюджета“, процес „Разходи за стипендии“ са приложимите изисквания на: Закона за предучилищното и училищното образование; ЗФУКПС; ЗСч; ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование; Вътрешните правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол; Вътрешните правила за прилагане на система на двойния подпис; Вътрешните правила и процедури за провеждане на предварителен контрол; Вътрешните правила за условията и реда за получаване на стипендии в СУ „Георги Бенковски“ – Плевен.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и функционирането на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и дейности на СУ през одитирания период.

За реализираните нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция през 2021 г. е установено съответствие на дейностите с изискванията на приложимата правна рамка. През 2022 г., при проверката на извършените разходи за закупуване на хранителни продукти и изделия, е установено, че са извършени без да е проведено възлагане на обществена поръчка по приложимия ред в ЗОП, съобразно стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. При реализирането на приходите и извършването на разходите, са приложени въведените контролни дейности, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

Приходите от наеми на общежития са в съответствие с вътрешните регламенти и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. За учебната 2020/2021 г., постъпилите заявления за ползване на общежитие не са резолирани/одобрени от директора на СУ, в несъответствие с предвиденото в действащия вътрешен регламент.

През одитирания период внесените месечни такси за ползване на общежитие са в съответствие с утвърдените размери.

С действащите през одитирания период вътрешни правила са създадени предпоставки за извършване на разходи по бюджета на училището в съответствие с приложимата правна рамка. Независимо от това, при проверката на разходите за доставка на електрическа енергия и природен газ за нуждите на СУ през 2022 г. е установено, че същите са извършени без да е спазен приложимият ред за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. Въведените контролни дейности са приложени, но не са ефективни и не са предотвратили установените нарушения на ЗОП.

Извършените разходи за материали, външни услуги и стипендии през одитирания период са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Контролните дейности по отношение на изследваните разходи са прилагани в съответствие с определения вътрешен ред, с изключение на неосъществения предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключването на два договора).

При всички проверени разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването им, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.

Не е приложена системата за двоен подпис при сключване на два договора за придобиването на дълготрайни материални активи.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 325 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-018 от 19.06.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

3. Информация за одитираната организация

Спортното училище „Георги Бенковски“ - Плевен е специализирано училище по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование и осигурява общообразователна подготовка и специализирана подготовка в областта на спорта, а в средната степен на образование и професионална подготовка в професионално направление „спорт“. Директорът на училището е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на младежта и спорта.

Държавното спортно училище е юридическо лице със седалище в гр. Плевен и институция в системата на предучилищното и училищното образование (чл. 2, ал. 3 от ЗПУО).

Съгласно чл. 86, ал. 3 от ЗФВС, държавното спортно училище трябва да: удовлетворява образователните и спортните потребности на ученици в повече от една административно-териториална единица – област; има създадени условия за ползване на спортни обекти, подходящи за видовете спорт, по които осъществява прием и обучение; има създаден център за подготовка на резерв за спорта за високи постижения от изявени спортисти; има общежитие или да ползва ученическо общежитие на територията на населеното място, където се намира училището.

СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, заедно с останалите спортни училища към ММС, изпълняват утвърдената програма „Спорт за учаци“ по бюджета на Министерството на младежта и спорта. Съобразно изискванията на чл. 289, ал. 1 от ЗПУО, като държавно училище, СУ прилага система на делегиран бюджет. Система на делегиран бюджет дава право на директора на училището: да извършва компенсирани промени по плана на приходите и разходите, в т.ч.: между дейности, като уведомява за това първостепенния разпоредител с бюджет; да се разпорежда със средствата на училището; да определя числеността на персонала, индивидуалните възнаграждения, преподавателската натовареност и броя на групите и паралелките, както и броя на учениците в тях съобразно утвърдения бюджет на училището и нормите, определени в подзаконовите нормативни актове, като осигурява изпълнението на учебния план. Съгласно чл. 289, ал. 1 от ЗПУО, първостепенните разпоредители с бюджет делегират права на директорите на училища да реализират собствени приходи, като им предоставят за управление ползваната от тях държавна или общинска собственост, в случаите, в които те не разполагат с тези права по силата на нормативен акт. По изключение може да не се делегира правото за реализиране на приходи от ползваната от училищата държавна или общинска собственост, когато тя представлява относително териториално обособена единица, която има самостоятелно отчитане на разходите и не представлява част от присъщата на училището дейност.

Определените разходи по бюджета на училището са на база определените стандарти за един ученик, през 2021 г., съгласно РМС № 790/30.10.2020 г., изменено с РМС № 972/30.12.2020 г. и РМС № 220/17.03.2021 г. и през 2022 г., съгласно РМС № 50/03.02.2022 г., изменено с РМС № 196/01.04.2022 г. и РМС № 540/29.07.2022 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през съответната година.

Спортното училище извършва дейността си чрез ръководен, педагогически и непедагогически персонал (администрация и помощен персонал). Директорът е орган за управление и контрол, който управлява и представлява институцията⁵, организира, контролира и отговаря за цялостната дейност на училището. 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-

⁵ Чл. 257, ал. 2 от ЗПУО

директори.⁶ Директорът се назначава от министъра на младежта и спорта⁷. Общата численост на персонала на училището през 2021 г. е 73 щатни бройки, а през 2022 г. – 75 щатни бройки⁸, в това число: *ръководен персонал* - директор, заместник - директори, педагогически съветник; *педагогически персонал* - учители (старши учители и учител), възпитатели (старши възпитател и възпитател) и *непедагогическият персонал*⁹ (административен и помощен персонал).

Главният счетоводител е на пряко подчинение на директора на СУ и отговаря за ръководството, организацията и контрола на финансово-счетоводната дейност на училището. Осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключване на договори и текущ контрол за тяхното изпълнение. Функциите и задълженията на финансов контролор са вменени на главния счетоводител на основание заповед на директора на СУ¹⁰ и длъжностната му характеристика.¹¹

Специализиран орган за разглеждане и решаване на основните педагогически въпроси в училището е педагогическият съвет.¹² Педагогическият съвет включва в състава си всички педагогически специалисти, както и заместник-директорите, без норма на преподавателска работа, съгласно чл. 261, ал. 2 от ЗПУО.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носят: Павлин Стоянов, директор на СУ до 20.04.2022 г. и Марияна Костова, директор на СУ от 20.04.2022 г. и към 31.12.2022 г.¹³

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Георги Бенковски“ - Плевен.

Приходите по бюджета на СУ за 2021 г. са в размер на /-/23 374 лв., а за 2022 г. - /-/54 462 лв. Отчетените нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция са /-/33 811 лв. за 2021 г. и /-/75 408 лв. за 2022 г. Дейностите са регламентирани с императивни правни норми, вътрешни актове и договори. През одитирания период действат: Вътрешни правила и процедури по заявяване, приготвяне, раздаване и отчитане на храненията в училище, утвърдени със заповеди¹⁴ на директора на СУ и договор № 1 от 20.03.2020 г. за доставка на хранителни продукти и изделия чрез периодични заявки и ежедневна доставка на хляб за нуждите на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен.

Приходите от наеми на имущество са съответно 10 128 лв. за 2021 г. и 21 009 лв. за 2022 г.¹⁵ Приходите от продажби на услуги, стоки и продукция и приходите от наеми на имущество са съществени по естество (характер). Дейностите са регламентирани с императивни правни норми, вътрешни актове и договори.

⁶ чл. 260 от ЗПУО

⁷ чл. 87 от ЗФВС

⁸ Съгласно щатно разписание на длъжностите, утвърдено от директора на СУ на 01.04.2021 г. и на 12.01.2022 г., утвърдено от директора на СУ на основание чл. 289, ал. 1, т. 4 от Закон за предучилищно и училищно образование (*директорът определя числеността на персонала, индивидуалните възнаграждения, преподавателската натовареност и броя на групите и паралелките, както и броя на учениците в тях съобразно утвърдения бюджет на училището и нормите, определени в подзаконовите нормативни актове, като осигурява изпълнението на учебния план*)

⁹ Чл. 60 от ПДУ за учебната 2022/2023 г., чл. 60 от ПДУ за учебната 2021/2022 г.

¹⁰ Заповед № РД-17-837/11.06.2020 г. на директора на СУ

¹¹ **Одитно доказателство № 14.1**

¹² чл. 262, ал. 1 от ЗПУО

¹³ **Одитно доказателство № 1**

¹⁴ Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г. и Заповед № 17-867/31.08.2022 г.

¹⁵ **Одитно доказателство № 3**

Отчетените разходи по бюджета на СУ за 2021 г. са 2 024 333 лв., а за 2022 г. – 2 286 864 лв.¹⁶. Разходите за издръжка и стипендии са с относителен дял от общия размер на разходите по бюджета на СУ – 12,14 на сто за 2021 г. и 12,37 на сто за 2022 г.¹⁷. Разходите за стипендии са в размер на 27 832 лв. за 2021 г. и на 33 776 лв. за 2022 г., разходите за издръжка са в размер на 218 014 лв. за 2021 г. и на 249 108 лв. за 2022 г.¹⁸. Разходите за материали, вода, горива и енергия, и външни услуги са с най-голям относителен дял от разходите за издръжка - 86,50 през 2021 г. и 90,36 на сто през 2022 г.

Разходите за материали и външни услуги са съществени по характер и по стойност. Разходите за вода, горива и енергия са съществени по характер, доколкото редът и условията за тяхното извършване са регламентирани с нормативни актове, съдържащи императивни правни норми (ЗОП) и договори. Разходите за стипендии са съществени по естество (характер), тъй като са финансирани с целеви средства и по отношение на извършването им има въведени специални правила и изисквания.

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Приходи по бюджета“ и „Разходи по бюджета“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Георги Бенковски“ - Плевен.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Приходи по бюджета“ и „Разходи по бюджета“ на СУ.

За постигане целите на одита и с оглед на ефективното му осъществяване са формирани одитни извадки по области на изследване, процеси и под-процеси:

6.1. Област „Приходи по бюджета“ с процеси:

6.1.1. За процес „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ не е формирана одитна извадка, като са проверени всички реализирани приходи от продажба на услуги, стоки и продукция, както и извършените разходи, обезпечавачи продажбите през одитирания период.¹⁹

6.1.2. Процес „Приходи от наеми на имущество“.

Популацията за определяне на извадката включва постъпилите приходи от месечни наеми на общежитие, предоставено за управление на СУ на обща стойност 22 726 лв. от 254 ученици, одобрени за настаняване в ученическото общежитие²⁰ за одитирания период. Извършена е стратификация по критерий „учебна година“ и са формирани три под-популации, като извадките са формирани чрез систематичен подбор с интервал на извадката

¹⁶ Одитно доказателство № 2-1

¹⁷ Одитно доказателство № 2-1

¹⁸ Одитно доказателство № 2-1

¹⁹ Отчитането на закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на ученическия стол в СУ е съгласно т.7.24 от ДДС 20/14.12.2004 г. На касова основа се отчитат на нетна база по приходен §§24-04 от ЕБК (закупуването на тези материални запаси се отчитат със знак „минус“, а продажбата им със знак „плюс“) Останалите касови плащания за такива дейности - текущи разходи се отчитат по съответните разходни параграфи от ЕБК. Отчитането на начислена основа на разходите и приходите от тези дейности се извършва по общия ред на брутна основа – разходите се отчитат по съответните разходни сметки (отчетната стойност на продадените стоки и продукция се отразява по сметките от подгрупа 6113 „Отчетна стойност на продадена продукция“), а приходите от продажбите се отразяват по съответните приходни сметки от СБП.

²⁰ Одитно доказателство № 3

„4“ и случайно начало „3“, приложен върху всяка под-популация. В одитните извадки за под-популациите са включени приходи за наем на общежитие на 21 ученици, настанени в общежитието за учебната 2020/2021 г. приходите за наем на общежитие на 21 ученици²¹, настанени за учебната 2021/2022 г.²². Единиците, включени в одитните извадки, са проверени чрез тестове с двойна цел (ТДЦ).

6.2. Област „Разходи по бюджета“:

6.2.1. Процес „Нормативна осигуреност“

6.2.2. Процес „Разходи за материали“

Популацията за определяне на извадката включва извършени плащания в размер на 107 069,29 лв. към 81 доставчици през одитирания период.

Извършена е стратификация по отчетен период. В извадките са включени:

а) плащания на обща стойност 47 317,97 лв. към трима доставчици на материали през 2021 г. (75,97 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали за 2021 г. – 62 287 лв.).

б) плащания на обща стойност 23 904,65 лв. към четири доставчици на материали през 2022 г. (53,38 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали за 2022 г. – 44 782 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки плащанията с обща стойност на изплатените суми към отделен доставчик в размер над 4 000 лв. за 2021 г. и над 3 000 лв. за 2022 г. Единиците в извадките са проверени чрез ТДЦ.

6.2.3. Процес „Разходи за вода, горива и енергия“ с под-процеси:

6.2.3.1. Под-процес „Разходи за доставка на електрическа енергия“

През 2021 г., извършените разходи за доставка на електрическа енергия са 26 892,23 лв., а през 2022 г. – 42 842,92 лв. Чрез *рисков подбор*, при одита са проверени отчетените разходи за доставка на електрическа енергия през 2022 г.

6.2.3.2. Под-процес „Разходи за доставка на природен газ“

През 2021 г., извършените разходи за доставка на природен газ са 17 718,59 лв., а през 2022 г. – 41 982,99 лв. Чрез *рисков подбор*, при одита са проверени отчетените разходи за доставка на природен газ през 2022 г.

6.2.4. Процес „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на извадката включва извършени разходи в размер на 149 118,92 лв., изплатени към 84 доставчици на външни услуги през одитирания период.

Извършена е стратификация по отчетен период. В извадките са включени:

а) плащания на обща стойност 51 706,82 лв. към четири доставчици на външни услуги през 2021 г. (69,98 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2021 г. - 73 888,08 лв.).

б) плащания на обща стойност 46 589,60 лв. към трима доставчици на външни услуги през 2022 г. (61,93 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2022 г. – 75 230,84 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки плащанията с обща стойност на изплатените суми към отделен доставчик в размер над 4 000 лв. за 2021 г. и над 5 000 лв. за 2022 г. Единиците в извадката са проверени чрез ТДЦ.

6.2.5. Процес „Разходи за стипендии“

Популацията за определяне на извадката включва извършени разходи за стипендии на обща стойност 61 608 лв. към 370 ученици, одобрени за получаване на стипендии през одитирания период.

Извършена е стратификация по критерий „учебен срок на учебна година“. В извадките за под-популациите са включени: разходи за стипендии на 9 ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2020/2021 г.“; разходи за стипендии на 9 ученици,

²¹ Утвърдени със Заповед № РД-17-921/31.08.2020 г.

²² Утвърдени със Заповед № РД-17-722/30.08.2021 г.

одобрили за стипендии за първия срок на учебната 2021/2022 г.“; разходи за стипендии на 9 ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната за 2021/2022 г.“ и разходи за стипендии на 8 ученици, одобрени за стипендии за първия срок на учебната 2022/2023 г.“

Извадките са формирани чрез систематичен подбор с интервал 10 и случайно начало 10, приложен върху всяка под-популация. Единиците за тестване са проверени чрез ТДЦ.

6.3. Ограничения в обхвата на одита

При изпълнението на одитната задача не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Георги Бенковски“ – Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Приходи по бюджета“, процес „Нетни приходи от продажба на услуги, стоки и продукция“ и процес „Приходи от наеми на имуществото“

Критерии: Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол^{23 24}; Вътрешни правила за прилагане на система на двойния подпис^{25 26}; Вътрешни правила и процедури за провеждане на предварителен контрол^{27 28}; Вътрешни правила за документооборота в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен за учебната 2020-2021 г.²⁹; ВПД за учебната 2021-2022 г.³⁰; ВПД за учебната 2022-2023 г.³¹; Вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи (на СУ „Георги Бенковски“ - Плевен^{32 33}; Вътрешни правила и процедури по заявяване, приготвяне, раздаване и отчитане на храненията в училище в СУ „Георги Бенковски“^{34 35}; Правилник за вътрешния ред в общежитието на СУ „Георги Бенковски“ - Плевен и дневен режим на учениците за учебната 2020/2021 година³⁶; ПВРО за учебната 2021/2022 година³⁷ и ПВРО за учебната 2022/2023 година³⁸; Правилник за вътрешния трудов ред на СУ „Георги Бенковски“ - Плевен за учебната 2020/2021 г.³⁹, ПВТР за учебната 2021/2022 г.⁴⁰ и ПВТР за учебната 2022/2023 г.⁴¹; договори.

²³ утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г.

²⁴ утвърдени със Заповед № РД-17-866/31.08.2022 г.

²⁵ утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г.

²⁶ утвърдени със Заповед № РД-17-864/31.08.2022 г.

²⁷ утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г.

²⁸ утвърдени със Заповед № РД-17-863/31.08.2022 г.

²⁹ утвърдени със Заповед № РД-17-32/01.09.2020 г.

³⁰ утвърдени със Заповед № РД-17-49/01.09.2021 г.

³¹ утвърдени със Заповед № РД-17-46/01.09.2022 г.

³² утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г.

³³ утвърдени със Заповед № РД-17-867/31.08.2022 г.

³⁴ утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г.

³⁵ утвърдени със Заповед № РД-17-867/31.08.2022 г.

³⁶ утвърден със Заповед № РД-17-915/28.08.2020 г.

³⁷ утвърден със Заповед № РД-17-721/30.08.2021 г.

³⁸ утвърден със Заповед № РД-17-785/24.08.2022 г.

³⁹ утвърден със Заповед № РД-17-36/01.09.2020 г.

⁴⁰ утвърден със Заповед № РД-17-13/30.09.2021 г.

⁴¹ утвърден със Заповед № РД-17-40/01.09.2022 г.

7.2. Област „Разходи по бюджета“, процеси: „*Нормативна осигуреност*“, „*Разходи за материали*“, „*Разходи за вода, горива и енергия*“ и „*Разходи за външни услуги*“

Критерии: ЗФУКПС; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки ; Закон за задълженията и договорите; Закон за публичните финанси; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на ЗОП; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за прилагане на система на двойния подпис; Вътрешни правила и процедури за провеждане на предварителен контрол; Вътрешни правила за документооборота в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен за учебната 2020-2021 г.; ВПД за учебната 2021-2022 г.; ВПД за учебната 2022-2023 г.; Вътрешни правила за документооборота на счетоводните документи на СУ „Георги Бенковски“ - Плевен; договори.

7.2.1. За процес „*Разходи за стипендии*“

Критерии: Закон за предучилищното и училищното образование; ЗФУКПС; ЗСч; ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за прилагане на система на двойния подпис; Вътрешни правила и процедури за провеждане на предварителен контрол; Вътрешни правила за условията и реда за получаване на стипендии (ВПУРПС) в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен, за учебната 2020-2021 г.⁴²; ВПУРПС за учебната 2021-2022 г.⁴³ и ВПУРПС за учебната 2022-2023 г.⁴⁴

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. „Приходи по бюджета“

1. Обща част

Отчетените приходи по бюджета на Спортното училище „Георги Бенковски“ – Плевен към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г. са съответно /-/23 374 лв. и /-/54 462 лв.^{45 46}

Отчетените приходи по отчетен период и параграфи и подпараграфи от ЕБК са представени в Таблица № 1:

⁴² утвърдени със Заповед № РД-17-110/18.09.2020 г.

⁴³ утвърдени със Заповед № РД-17-102/16.09.2021 г.

⁴⁴ утвърдени със Заповед № РД-17-137/07.10.2022 г.

⁴⁵ **Одитно доказателство № 2-1**

⁴⁶ Съгласно т.7.24 от ДДС 20/14.12.2004 г., касовите потоци по закупуването и продажбата на стоки и продукция от дейността на ученическия стол в СУ, се отчитат на нетна база по приходен параграф 24-04 от ЕБК /закупуването на тези материални запаси се отчита със знак „минус“, а продажбата им, със знак „плюс“

Таблица № 1

Отчетени приходи по бюджета на СУ по параграфи и подпараграфи от ЕБК към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

Параграф/ под-параграф (§/§§)	Наименование на приходите	Приходи Към 31.12.2021 г. (в лв.)	Приходи Към 31.12.2022 г. (в лв.)
24-00	Приходи и доходи от собственост	1-/23 683	1-/54 399
24-04	Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	1-/33811	1-/75 408
24-05	Приходи от наеми на имущество	10 128	21 009
37-00	Внесени ДДС и други данъци върху продажбите (-)	1-/51	1-/63
37-02	Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)	1-/51	1-/63
45-00	Помощи и дарения от страната	360	0
45-01	Текущи помощи и дарения от страната	360	0
	Всичко приходи	1-/23 374	1-/54 462

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

През одитирания период в СУ „Георги Бенковски“ – Плевен действат приети и утвърдени вътрешни актове, в които е регламентирано управлението на бюджетните и други публични средства и дейности, във връзка с администрирането на приходи по бюджета.

а) Във Вътрешните правила и процедури по заявяване, приготвяне, раздаване и отчитане на храненията в училище в СУ „Георги Бенковски“⁴⁷, в сила от 02.09.2019 г. и от 31.08.2022 г.⁴⁸ са определени редът за заявяване, раздаване и отчитане на храненията в стола на училището. Предвидено е ежедневно да се изготвят заявки за обяд и вечеря, след приключване раздаването на купоните за учениците. На база дневния отчет за заявления брой хранения, от калкуланта на стола се изготвя заповедна книга със заповедите за храна на директора, която се утвърждава от директора. Необходимите продукти се заявяват към доставчиците от калкуланта на стола. Доставените продукти се заприходяват със складова разписка и заедно с фактурата се предават за осчетоводяване и за плащане. Необходимите продукти по видове и количества за приготвяне на храната за деня се изписват с Искане за отпускане на материални ценности, изготвено от калкуланта и подписано от майстор-готвача. Калкулантът на стола упражнява контрол за количеството и качеството при приготвянето на храната. Отчитането на приготвената и раздадената храна за деня се извършва ежедневно, след приключване на храненията от определена комисия. От калкуланта се изготвя ежедневна калкулационна ведомост за вложените хранителни продукти, по утвърдена форма. В края на месеца, калкулантът изготвя месечен отчет за наличните, получените, изразходваните и наличните в края на месеца хранителни продукти по количество и стойност, който се подписва от управителя на стола. Съгласно правилата, от директора на СУ и от главния счетоводител се осъществява контрол чрез извършване на проверки по доставянето и разходването на хранителни продукти и храненето в стола, за което се съставя протокол.

б) В действащите Правилници за вътрешния ред в общежитието на СУ „Георги Бенковски“ - Плевен и дневен режим на учениците за учебната 2020/2021 година⁴⁹, за

⁴⁷ утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г.

⁴⁸ утвърдени със Заповед № РД-17-867/31.08.2022 г.

⁴⁹ утвърден със Заповед № РД-17-915/28.08.2020 г.

учебната 2021/2022 година⁵⁰ и за учебната 2022/2023 година⁵¹ са посочени условията и редът за настаняване в общежитията, предоставени за управление на СУ. В общежитията се приемат и настаняват ученици в редовна или комбинирана форма на обучение, които заплащат месечен наем за общежитие за съответната учебна година. Предвидено е родителят/настойникът да попълва лично заявление-декларация по образец до директора на училището при настаняването, което се входира в деловодната система и се резолира/одобрява от директора на училището. Настаняването в общежитието на СУ „Георги Бенковски” се извършва със заповед, издадена от директора, придружена с поименен списък на учениците.

При постъпване в общежитието, от учениците и родителите се подписват приемно-предавателни протоколи за имуществото в помещението, в което са настанени, както и за имуществото в общите помещения, с оглед предвидената лична отговорност за опазването и съхраняването на имуществото.

За учебната 2020/2021 година, съгласно чл. 9 от ПВРО, при постъпване ученикът внася еднократна встъпителна такса при касиер-домакина в размер на 20 лв., която ще се използва за възстановяване на материални щети в общежитието. Встъпителната такса за братя и сестри е в размер 10 лв. (1/2 от цялата такса). Живеещите в общежитието ученици заплащат месечна такса от 01.09 до 30.06, в размер на 25 лв. Месечната такса се заплаща до 20-то число на текущия месец при касиер-домакина на училището. В изпълнение на чл. 10 от ПВРО за учебната 2022/2023 година, живеещите в общежитието ученици заплащат месечна такса от 01.09 до 30.06, в размер на 25 лв. Месечната такса се заплаща до 20-то число на текущия месец при касиер-домакина на училището.

За учебната 2021-2022 година, съгласно чл. 8 от ПВРО, при постъпване ученикът внася еднократна встъпителна такса при касиер-домакина в размер на 20 лв., която ще се използва за възстановяване на материални щети в общежитието. Встъпителната такса за братя и сестри е в размер 10 лв. (1/2 от цялата такса). Живеещите в общежитието ученици заплащат месечна такса от 01.09 до 30.06, в размер на 25 лв. Месечната такса се заплаща до 20-то число на текущия месец при касиер-домакина на училището. В изпълнение на чл. 9 от ПВРО за учебната 2022/2023 година, живеещите в общежитието ученици заплащат месечна такса от 01.09 до 30.06, в размер на 25 лв. Месечната такса се заплаща до 20-то число на текущия месец при касиер-домакина на училището.

За учебната 2022/2023 година, съгласно чл. 8 от ПВРО, при постъпване ученикът внася еднократна встъпителна такса при касиер-домакина в размер на 25 лв., която ще се използва за възстановяване на материални щети в общежитието. Встъпителната такса за братя и сестри е в размер 10 лв. (1/2 от цялата такса). Живеещите в общежитието ученици заплащат месечна такса от 01.09 до 30.06, в размер на 25 лв. Месечната такса се заплаща до 20-то число на текущия месец при касиер-домакина на училището. В изпълнение на чл. 9 от ПВРО за учебната 2022/2023 година, живеещите в общежитието ученици заплащат месечна такса от 01.09 до 30.06, в размер на 30 лв. Месечната такса се заплаща до 20-то число на текущия месец при касиер-домакина на училището.

Възпитателите наблюдават за редовното заплащане на таксата за общежитие. При неплащане на две поредни месечни такси за наем, възпитателят изпраща уведомително писмо до родителите, уведомява класния ръководител и треньор, за съдействие.

Съгласно правилниците, се допуска освобождаване от заплащане на месечна такса за наем в изключителни случаи, които се разглеждат от Педагогическия съвет, след мотивирано предложение от треньор. Освобождаването от заплащане на наем за общежитие се осъществява след издадена заповед от директора на училището.

През одитирания период в СУ действат вътрешни актове за обезпечаване

⁵⁰ утвърден със Заповед № РД-17-721/30.08.2021 г.

⁵¹ утвърден със Заповед № РД-17-785/24.08.2022 г.

реализирането и отчитането на приходите от продажби на услуги, стоки и продукция, и от наеми за ползване на общежитията, предоставени за управление на СУ.

2. Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция

Съгласно Отчета за касовото изпълнение на бюджета на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, към 31.12.2021 г., реализираните нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция са в размер на /-/ 33 811 лв. За 2022 г., отчетените нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция са в размер на /-/75 407,84 лв. При одита са проверени всички реализирани приходи от продажби на услуги, стоки и продукция, както и извършените разходи за закупуване на хранителни продукти и изделия през одитирания период.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:^{52 53 54 55}

а) За 2021 г. и за 2022 г. общо отчетените в ОКИБ на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция представляват стойността на закупените хранителни продукти за приготвяне на храна в стола на СУ „Г. Бенковски“ – Плевен за съответната година, намалени със сумата от продадената храна на персонала на СУ.⁵⁶

Нетните приходи от продажби на услуги, стоки и продукция са формирани от стойността на продадената продукция (пригответената храна) на персонала на СУ, намалена със стойността на закупените продукти.

Стойността на продадената продукция (пригответената храна) на персонала на СУ за 2021 г. е в размер на 689,56 лв., а за 2022 г. е в размер на 1 806,90 лв.⁵⁷

Закупените хранителни продукти за приготвяне на храна в стола⁵⁸ на учениците и персонала на СУ за 2021 г. са на стойност 34 509,68 лв., а за 2022 г. - 77 214,74 лв.^{59 60}

За учениците на СУ, храната е безплатна, а от служителите на училището се заплаща себестойността на пригответената храна.⁶¹

б) На 20.03.2020 г. от СУ „Георги Бенковски“ – Плевен е сключен договор с „ЕВЕЛИН КОМЕРС“ ООД за доставка на хранителни продукти и изделия чрез периодични заявки и ежедневна доставка на хляб за нуждите на СУ „Г. Бенковски“ – Плевен. Съгласно чл. 4, ал. 1, договорът влиза в сила от 01.09.2020 г. и е със срок на действие една година, или до 01.09.2021 г. Изплатените средства през 2021 г. по договора са в размер на 34 509,68 лв.⁶²

в) За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., за нуждите на Спортно училище „Георги Бенковски“ – Плевен са извършени периодични доставки на хранителни продукти и изделия на обща стойност 64 941, 07 лв. без ДДС или 77 214,74 лв. с ДДС по издадени фактури от един доставчик „Евелин Комерс“ ООД. Доставката на хранителни продукти е извършена без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност. Закупените и доставени хранителни продукти в училищния стол са предназначени за приготвянето на храна на място в кухнята на Спортното училище от

⁵² Одитни доказателства № 8 и № 9

⁵³ Одитно доказателство № 7

⁵⁴ Одитно доказателство № 6

⁵⁵ Одитно доказателство № 5

⁵⁶ Одитно доказателство № 9

⁵⁷ Одитно доказателство № 9

⁵⁸ Обяд и вечеря

⁵⁹ Одитно доказателство № 4

⁶⁰ Разходите за доставените хранителни продукти за приготвяне на храна в стола на СУ се осчетоводяват чрез Дебита на счетоводна сметка 302 "Материали" и по Кредит на счетоводна сметка 4071 "Задължения към доставчици (приходни позиции)", а при закупуване чрез Дебита на счетоводна сметка 4071 "Задължения към доставчици (приходни позиции)" и по Кредита на счетоводна сметка 7500 "Разчети за плащания в СЕБРА".

⁶¹ Одитни доказателства № 2-4-2, № 2-4-3 и № 6

⁶² Одитни доказателства № 5, № 6 и № 8

назначените служители: майстор - готвач и помощник-готвач, които са включени в щатното разписание на училището.⁶³

На 21.06.2022 г. общата стойност на извършените доставки на хранителни продукти за нуждите на Спортно училище „Георги Бенковски“ надвишава прага от 30 000 лв. без ДДС с фактура № 0100098035/21.06.2022 г., с която се достигат разходи в размер на 30 007,57 лв. без ДДС и посочената сума попада в обхвата на стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителите прилагат реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. за нуждите на Спортно училище „Георги Бенковски“ е извършена доставка на хранителни продукти на обща стойност 64 941,07 лв. без ДДС⁶⁴, без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, чрез първични платежни документи (фактури и платежни нареждания). *Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 186 от ЗОП.*

г) Преди сключването на договора с „ЕВЕЛИН КОМЕРС“ ООД е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение, както се изисква в действащия вътрешен регламент. От финансовия контролор е осъществен и предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите за доставка на хранителни продукти за приготвяне на храна в стола на СУ през одитирания период, в изпълнение на действащите вътрешни правила.⁶⁵

д) Системата за двоен подпис е приложена при сключения договор с „ЕВЕЛИН КОМЕРС“ ООД, като договорът е подписан от директора и главния счетоводител на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен.

е) При извършването на разходите за закупуване на хранителни продукти, хляб и хлебни продукти за приготвяне на храна в стола на СУ през одитирания период е приложена системата за двоен подпис върху бюджетните платежни нареждания, в съответствие с предвиденото в действащия вътрешен регламент.⁶⁶

ж) Изплатените средства за закупуване на хранителни продукти, хляб и хлебни продукти за приготвяне на храна в стола на СУ, съответстват на сумите по издадените фактури от доставчика.⁶⁷

За реализираните нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция през 2021 г. е установено съответствие на дейностите с изискванията на приложимата правна рамка.

През 2022 г. е установено, че са извършени разходи за периодични доставки на хранителни продукти и изделия за нуждите на СУ, без да е проведено възлагане на обществена поръчка по приложимия ред в ЗОП, съобразно стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. При реализирането на приходите и извършването на разходите, обезпечаващи продажбите са приложени въведените контролни дейности, но същите не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

3. Приходи от наеми на имущество

Общият размер на отчетените приходи от наеми на имущество по бюджета на СУ „Георги Бенковски“ - Плевен за 2021 г. е 10 128 лв., а за 2022 г. - 21 009 лв., като от тях

⁶³ Одитни доказателства № 8, № 5 и № 6

⁶⁴ Описани в справка с изх. № 122/17.10.2023 г.

⁶⁵ Одитно доказателство № 7

⁶⁶ Одитно доказателство № 7

⁶⁷ Одитно доказателство № 7

приходите от наематели по договори за наем са съответно 3125 лв. за 2021 г. и 5 286 лв. за 2022 г. Приходите от наеми на общежитието, предоставено за управление на СУ са 7 003 лв. за 2021 г. и 15 723 лв. за 2022 г.⁶⁸

3.1 Приходи от наеми от общежитие, предоставено за управление на СУ

Приходите, реализирани от заплатения месечен наем на учениците, ползващи общежитието на училището през одитирания период са на обща стойност 22 726 лв. от 254 ученици, одобрени за настаняване в тях.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени приходите за наем на общежитие на: 21 ученици, настанени в общежитие за учебната 2020/2021 г., 21 ученици, настанени в общежитие за учебната 2021/2022 г., и на 21 ученици, настанени в общежитие за учебната 2022/2023 г. Единиците за тестване са определени чрез систематичен подбор с интервал на извадката „4“ и случайно начало „3“, приложен върху всяка под-популация.⁶⁹

При проверката е установено:^{70 71 72}

а) Съгласно разпоредбите на действащите правилници за вътрешния ред в общежитието на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен за съответната учебна година, размерът на наемната месечна такса е в размер на: 25 лв. за учебната 2020/2021 г. и за учебната 2021/2022 г., а за учебната 2022/2023 г. – 30 лв.⁷³ Освен месечните наемни такси за ползване на общежитието, в посочените правилници за вътрешния ред в общежитието за съответните учебни години, е предвидено и заплащането на еднократна встъпителна такса от учениците при постъпване в общежитието в размер на 20 лв., която да се използва за възстановяване на материални щети в общежитието.

б) От родителите/настойниците на учениците, желаещи да бъдат настанени в общежитието на СУ са подадени писмени заявления, в съответствие с утвърдения ред в Правилниците за вътрешния ред на общежитието на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за учебната 2020/2021 г., учебната 2021/2022 г. и учебната 2022/2023 г.

в) Заявленията за настаняване в общежитие през учебната 2021/2022 г. и през учебната 2022/2023 г. са приети и регистрирани като входяща кореспонденция, върху същите са поставени резолюции от директора на училището, съгласно предвиденото в Раздел II от Вътрешните правила за документооборота в СУ “Георги Бенковски” - Плевен.

В несъответствие с чл. 14 от Вътрешните правила за документооборота на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, подадените и входящи заявления за настаняване в общежитието за учебната 2020-2021 г. не са резолирани/одобрени от директора на училището.⁷⁴

г) От директора на СУ са издадени настанителни заповеди с поименен списък на учениците за учебните 2020/2021 г., 2021/2022 г. и 2022/2023 г., в съответствие с изискванията на чл. 4 от Правилника за вътрешния ред в общежитието на СУ за учебната 2020/2021 г. и чл. 3 от Правилниците за вътрешния ред в общежитието на СУ за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г.

д) Дължимите наемни вноски за общежитие са заплатени от учениците с приходни касови ордери, съответстващи на определените месечни наеми и еднократната встъпителна такса, съгласно разпоредбите на действащите правилници за вътрешния ред в общежитието на СУ за съответните учебни години.

⁶⁸ Одитно доказателство № 3

⁶⁹ Одитно доказателство № 2-1

⁷⁰ Одитно доказателство № 10

⁷¹ Одитно доказателство № 11

⁷² Одитно доказателство № 12

⁷³ съгласно чл. 10 от Правилник за вътрешния ред в общежитието на СУ, за учебната 2020-2021 година и съгласно чл. 9 от Правилник за вътрешния ред в общежитието на СУ, за учебната 2021-2022 година и съгласно чл. 9 от Правилник за вътрешния ред в общежитието на СУ, за учебната 2022-2023 година.

⁷⁴ утвърдени със Заповед № РД-17-32/01.09.2020 г. за учебната 2020-2021 г.

е) От директора на СУ са издадени заповеди за освобождаване от заплащането на дължимите месечни наемни такси за общежитие по учебни години на ученици, които са носители на медали от първенства, в съответствие с предвиденото в действащия вътрешен регламент.

През одитирания период е създадена организация, обезпечаваща реализирането на приходи от наеми от общежитие, предоставено за управление на СУ. Начислените и постъпили суми за наеми са в определения размер, съгласно утвърдените вътрешни актове за съответната учебна година.

Раздел II. „Разходи по бюджета“

При уточнен план от 2 283 735 лв., извършените разходи по бюджета на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен за 2021 г. са в размер на 2 024 333 лв. Изпълнението на разходната част на бюджета за годината е 88,64 на сто.⁷⁵

При уточнен план от 2 536 635 лв., извършените разходи по бюджета на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен за 2022 г. са в размер на 2 286 864 лв. Изпълнението на разходната част на бюджета за годината е 90,15 на сто.⁷⁶

Отчетените разходи за издръжка и стипендии по отчетен период и параграфи и подпараграфи от ЕБК към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г. са представени в Таблица № 2.

Таблица № 2

Отчетени разходи за издръжка и стипендии по бюджета на СУ по параграфи и подпараграфи от ЕБК към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

Параграф/ под-параграф (§/§§)	Наименование на разходите	Разходи	Разходи
		към 31.12.2021 г. (в лв.)	към 31.12.2022 г. (в лв.)
10-00	Издръжка	218 014	249 108
10-15	<i>материали</i>	62 287	44 782
10-16	<i>вода, горива и енергия</i>	48 761	101 139
10-20	<i>външни услуги</i>	77 535	80 374
40-00	Стипендии	27 832	33 776
	Всичко разходи	2 024 333	2 286 864

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

Разходите за издръжка за 2021 г. и 2022 г. заемат относителен дял съответно от 10,77 на сто и 10,89 на сто от общите разходи. Разходите за материали са 28,57 на сто и 17,98 на сто от отчетените разходи за издръжка, а разходите за вода, горива и енергия са 22,37 на сто и 40,60 на сто от отчетените разходи за издръжка за съответната година. Разходите за външни услуги представляват съответно 35,56 на сто и 32,26 на сто от общо отчетените разходи за издръжка. Разходите за стипендии за 2021 г. и за 2022 г. са с относителен дял от общите разходи съответно 1,37 на сто и 1,48 на сто.⁷⁷

1. Нормативна осигуреност

1.1. Системи за финансово управление и контрол

През одитирания период финансовото управление и контрол в СУ е уредено със следните вътрешни правила:

⁷⁵ Одитно доказателство № 2-1

⁷⁶ Одитно доказателство № 2-1

⁷⁷ Одитни доказателства № 16 и № 17

а) *Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол (ВПСФУК)*⁷⁸. Правилата включват политики и процедури, които имат за цел да осигурят разумна увереност за постигане на целите на училището чрез: съответствие със законодателството, вътрешните актове и договорите; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация; икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията. Определен е редът за осъществяването на финансовото управление и контрол като цялостен процес интегриран в дейността на училището и осъществяван от директора и служителите му. Регламентирани са елементите на финансовото управление и контрол, определени с чл. 10, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗВУКПС): контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. Въведени са основните контролни дейности - предварителен контрол за законосъобразност, система на двойния подпис и процедури за разрешаване и одобряване; разпределение на отговорностите.⁷⁹

б) *Вътрешни правила и процедури за провеждане на предварителен контрол действащи до 30.08.2022 г.*⁸⁰ и *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен.*⁸¹

Правилата са приети на основание чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 3 от ЗВУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и са неразделна част от СФУК на СУ⁸² и обхващат обектите и процесите на предварителен контрол регламентирани с т. IV от Указанията за осъществяване на предварителен контрол на министъра на финансите от 2020 г.⁸³ Съгласно чл. 5, ал. 1 от Правилата, предварителният контрол за законосъобразност е постоянен превантивен процес и представлява обективна и непредубедена експертна оценка, която цели да предостави пред директора или на оправомощените от него лица мнение за законосъобразността на вземаните от тях решения/извършваните действия като носители на управленска отговорност.⁸⁴

Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключване на договори и при извършване на финансови разходи в СУ се осъществява от финансов контролор. Функциите и задълженията на финансов контролор са вменени на главния счетоводител на основание заповед на директора на СУ⁸⁵ и длъжностната му характеристика.⁸⁶ Главният счетоводител отговаря и за ръководството, организацията и контрола на финансово-счетоводната дейност на училището. Осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключване на договори и текущ контрол за тяхното изпълнение.

в) *Вътрешни правила за прилагане на система на двойния подпис*⁸⁷

Утвърдени са на основание чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 1 от ЗВУКПС и са елемент от цялостната система на вътрешния контрол в СУ. Правилата определят системата за двоен подпис като процедура, която се прилага преди поемането на всяко финансово задължение и/или извършването на разход, независимо от техния размер.

⁷⁸ утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г. в сила до 30.08.2022 г. и Заповед № РД-17-866/31.08.2022 г. на директора на СУ.

⁷⁹ **Одитно доказателство № 13**

⁸⁰ утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г. на директора на СУ

⁸¹ утвърдени със Заповед № РД-17-863/31.08.2022 г. на директора на СУ

⁸² утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁸³ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁸⁴ **Одитно доказателство № 13**

⁸⁵ Заповед № РД-17-837/11.06.2020 г. на директора на СУ

⁸⁶ **Одитно доказателство № 14**

⁸⁷ **Одитно доказателство № 13-5**

Със заповеди на директора⁸⁸ на СУ са определени лицата, които следва да прилагат системата на двойния подпис - директора и главния счетоводител.⁸⁹

г) Във връзка с настъпилите промени в националното законодателство, в изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 4 и т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.13/2019 г.) допълнително са въведени *Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението.*^{90 91}

д) На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за управлението на риска, като утвърждават стратегия, която се актуализира на всеки три години или при настъпване на съществени промени в рисковата среда. Контролните дейности, целящи намаляването на риска, се актуализират най-малко веднъж годишно. В СУ *не е изпълнена* цитираната разпоредба, като през периода от 01.01.2021 г. до 30.08.2022 г. няма утвърдена и действаща Стратегия за управление на риска.⁹² Прилагат се въведените процедури в Раздел II „Управление на риска“ от ВПСФУК. Със заповеди на директора⁹³ е назначена комисия по управление на риска и са съставени доклади за предприетите действия по управление на риска през 2021 г. и през 2022 г. На 31.08.2022 г., от директора на СУ е утвърдена Стратегия за управление на риска с основна цел: да се очертаят процесите по идентифициране и анализ на рисковете, които могат да възникнат в процеса на изпълнение на определените за постигане стратегически цели на СУ. От директора на СУ са утвърдени риск-регистри за 2021 г. и за 2022 г., в които са идентифицирани основните рискове, които могат да повлияят негативно върху дейността на СУ, и са оценени спрямо тяхното влияние и вероятност от настъпване.⁹⁴

1.2. Вътрешни правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен

През одитирания период са приети и действат: Вътрешни правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен за учебната 2020-2021 г.⁹⁵; Вътрешни правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен за учебната 2021-2022 г.⁹⁶ и Вътрешни правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ „Георги Бенковски“ - Плевен за учебната 2022-2023 г. (ВПУРПС).⁹⁷ Същите са приети на основание ПМС № 328 от 21.12.2017 г.⁹⁸ и определят условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършен VII клас. Правилата уреждат: видовете месечни стипендии (за постигане на образователни резултати, за подпомагане достъпа до образование и предотвратяване на отпадането и за ученици без родители) и еднократните стипендии, критериите за допускане до класиране за отпускане на стипендии, назначаването на комисия за стипендиите, документите и сроковете за кандидатстване, в съответствие с разпоредбите на ПМС № 328 от 21.12.2017 г.⁹⁹

⁸⁸ Одитно доказателство № 15

⁸⁹ Одитни доказателства № № 13-5, 13-6 и № 15

⁹⁰ утвърдени със Заповед № РД-17-863/31.08.2022 г. на директора на СУ

⁹¹ Одитни доказателства № 13-7 и № 13-8

⁹² Одитно доказателство № 14

⁹³ Заповед № РД-17-770/31.08.2021 г. и № РД-17-860/31.08.2022 г. на директора на СУ

⁹⁴ Одитни доказателства № 13-9, 13-10 и № 11

⁹⁵ утвърдени със Заповед № РД-17-110/18.09.2020 г. на директора на СУ

⁹⁶ утвърдени са Заповед № РД-17-102/16.09.2021 г. на директора на СУ

⁹⁷ утвърдени със Заповед № РД-17-137/17.10.2022 г. на директора на СУ

⁹⁸ ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от ученици след завършено основно образование

⁹⁹ Одитно доказателство № 13-13, 13-14 и № 13-15

Стипендиите на учениците се финансират за сметка на целевите средства от държавния бюджет, които се определят ежегодно със Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година (чл. 2, ал. 1 от ВПУРПС).

Съгласно чл. 7 от ВПУРПС, за получаване на месечна стипендия за постигане на образователни резултати е необходим успех не по-малко от отличен 5,50 (чл. 7, ал. 1), за месечна стипендия за подпомагане достъпа до образование и предотвратяване на отпадането е необходим успех не по-малко от мн. добър 4,50 (чл. 7, ал. 2) и за подпомагане на ученици с един родител и без родител не е определен критерий за успех (чл. 7, ал. 3). Еднократните стипендии се отпускат на основание чл. 5 от ПМС № 328/2017 г. и са предназначени за преодоляване от ученика на еднократни социални обстоятелства, свързани с достъпа до образование и за постигане на високи резултати.

Действащите вътрешни правила, свързани с финансовото управление и контрол в СУ са в съответствие с нормативните изисквания и осигуряват условия за законосъобразно разходване на бюджетните средства. През по-голяма част от одитирания период в СУ няма приета Стратегия за управление на риска, като процесът по управление на риска е осъществяван посредством определена от директора комисия за управление на риска и изготвени риск – регистри.

Вътрешните правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, действащи през одитирания период са в съответствие с разпоредбите на ПМС № 328/21.12.2017 г. и определят условията за получаване на стипендии, и обезпечават законосъобразното им разходване.

2. Разходи за материали

През 2021 г. са изразходени бюджетни средства за материали на обща стойност 62 287 лв.¹⁰⁰, а през 2022 г. - 44 782 лв.¹⁰¹ Извършена е проверка за съответствие с правната рамка чрез формирана одитна извадка, в която са включени плащания в размер на 47 317,96 лв. към трима доставчици на материали за 2021 г. (76 на сто от общия размер на отчетените за 2021 г. разходи за материали) и плащания в размер на 23 904,65 лв. към четири доставчици през 2022 г. (53 на сто от общия размер на отчетените през 2022 г. разходи). Единиците в извадката са определени чрез подбор по стойност – общ размер на плащания към доставчик над 4 000 лв. с ДДС за 2021 г. и над 3 000 лв. с ДДС за 2022 г.

При проверката е установено:¹⁰²

а) Разходите за материали за 2021 г. и 2022 г. са извършени чрез директно възлагане, в съответствие с тяхната стойност, при условията на чл. 20, ал. 5 от Закона за обществените поръчки и налични първични платежни документи, или сключени договори.

б) Разходи на стойност 46 300 лв. са извършени въз основа на сключени директни договори по реда на чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП¹⁰³ за доставка на: 420 спортни екипа от 28.09.2020 г. с изплатени средства през 2021 г. - 15 320 лв.; 430 спортни екипа и изплатени 18 920 лв.¹⁰⁴ и 402 спортни екипа и изплатени 12 060 лв.¹⁰⁵

в) Разходи на стойност 24 922,61 лв., извършени на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП са доказани с първични платежни документи без сключен договор и са за доставка на канцеларски материали, консумативи за мултифункционални устройства и части на компютърни конфигурации, матраци за общежитието, и др.

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 17

¹⁰¹ Одитно доказателство № 16

¹⁰² Одитно доказателство № 18

¹⁰³ Договори сключени с „Ера Спорт“ ООД

¹⁰⁴ Договор за покупко-продажба от 04.10.2021 г.

¹⁰⁵ Договор за покупко-продажба на от 19.10.2022 г.

г) За потребностите от доставка на материали са съставени мотивирани заявления за инициране на разходите с предложения за закупуването им от отговорните длъжностни лица, като заявленията са утвърдени от директора на СУ, в съответствие с т. 1 от Вътрешните правила и процедури за провеждане на предварителен контрол.

д) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч, извършени са въз основа на представени фактури и са свързани с дейността на СУ. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите първични счетоводни документи. Разходите са окомплектовани с изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на материалите, складови разписки и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи съответстват по вид и стойност на условията по договорите и в разходооправдателните документи.

е) В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и вътрешните правила, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение (сключване на договори) и преди извършването на разходи, при извършените плащания, документирани с попълнени контролни листове.

ж) Приложена е системата за двойния подпис при сключването на договорите и извършените плащания, като договорите и платежните документи са подписани от директора на СУ и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и утвърдените вътрешни правила.

Разходите за материали са извършени при спазване на приложимия ред в ЗОП, в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са документално обосновани. Въведените контролни дейности са изпълнени съобразно установения ред и са ефективни.

3. Разходи за вода, горива и енергия

През 2021 г. отчетените разходи за вода, горива и енергия са 48 761 лв. и за 2022 г. - 101 139 лв.¹⁰⁶ Проверени са разходваните средства за доставка на електрическа енергия и за природен газ през 2022 г., определени чрез рисков подбор.

а) При проверката за съответствие с правната рамка на доставката на електрическа енергия е установено:

аа) През периода от 01.02.2021 г. до 31.01.2022 г., за нуждите на СУ е доставена електрическа енергия на стойност 27 014,28 лв. без ДДС или 32 417,13 лв. с ДДС от „Синергон Енерджи“ ЕООД, въз основа на сключен Комбиниран договор № 32658/20.01.2021 г. за покупко-продажба на електрическа енергия и членство в балансираща група¹⁰⁷ На основание чл. 5 от договора, срокът на действието му започва да тече от 1-во число на месеца, следващ датата на сключването му или първо число на месеца по чл. 4, за четири месеца и се продължава автоматично за 12 календарни месеца. В договора са предвидени клаузи за автоматичното му продължаване (чл. 5, ал. 1 и ал. 2), което е основание да се приеме, че същият е безсрочен. *Извършеното е в нарушение на чл. 113, ал. 4 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 13/2016 г.), който не допуска сключване на безсрочни договори за обществени поръчки или договори, чийто срок автоматично се продължава. Договори, сключени в нарушение на правилата се считат за сключени за една година.*¹⁰⁸

За периода от 01.02.2022 г. до 31.12.2022 г., за нуждите на СУ е извършена доставка на електрическа енергия на обща стойност 38 614,17 лв. без ДДС или 46 337,00 лв. с ДДС от „Синергон Енерджи“ ЕООД, без сключен договор за обществена поръчка по реда на

¹⁰⁶ Одитни доказателства № 16 и № 17

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 19

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 20

ЗОП, съобразно нейната стойност¹⁰⁹. Разходите за доставка на електрическа енергия са доказани чрез първични платежни документи (фактури и платежни нареждания). С натрупване на стойностите по издадените фактури от 01.02.2022 г., на 30.11.2022 г. общата стойност на извършените доставки на електроенергия за нуждите на училището надвишава 30 000 лв. без ДДС с фактура № 0000438456/30.11.2022 г. на стойност 5123, 23 лв. без ДДС или 6 147,88 лв. с ДДС¹¹⁰, като достига сумата от 31 896,57 лв. без ДДС. Съгласно чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, (ред., ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителите прилагат ред за възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС.¹¹¹

Доставката на електрическа енергия попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. *В нарушение на чл. 17, т. 1 от Закона за обществените поръчки, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2, и чл. 186 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 13/2016 г.) е извършена директна доставка без да е възложена обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност.*

аб) Разходите са документално обосновани, съгласно ЗСч и са извършени въз основа на представени фактури от изпълнителя. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите първични счетоводни документи.

Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи.¹¹²

ав) Сключеният Комбиниран договор за покупко-продажба на електрическа енергия № 32658/20.01.2021 г. със „Синергон Енерджи“ ЕООД¹¹³ не е подписан от главния счетоводител, с което не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с разпоредбата на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред., ДВ, бр. 13/2019 г.) и Вътрешните правила за прилагане на системата на двойния подпис.¹¹⁴

аг) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност, преди извършването на разходите, документиран с контролни листове, в съответствие с определения вътрешен ред.

ад) Приложена е системата на двойния подпис при извършените плащания, като платежните документи са подписани от директора на СУ и главния счетоводител.

б) За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., за нуждите на СУ е извършена доставка на природен газ на обща стойност 36 048,84 лв. без ДДС или 41 960,14 лв.¹¹⁵ с включен ДДС.¹¹⁶

ба) Доставката е извършена въз основа на двустранно подписана спецификация¹¹⁷ за минимално количество природен газ за нуждите на спортното училище за периода от 2022 до 2026 г. от „Аресгаз“ ЕАД, дружество лицензирано като краен снабдител, съгласно Лицензия за осъществяване на дейността снабдяване с природен газ от краен снабдител.^{118,119}

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 21

¹¹⁰ Одитно доказателство № 22

¹¹¹ Одитно доказателство № 23

¹¹² Одитно доказателство № 24

¹¹³ Одитно доказателство № 20

¹¹⁴ утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ - Плевен

¹¹⁵ От сумите посочени в справка изх.№ 122/17.10.2023 г. са приспадната начислените неустойки на ред 5, 16, 21 и 25

¹¹⁶ Одитно доказателство № 25

¹¹⁷ Одитно доказателство № 26

¹¹⁸ № Л-462-12 от 18.03.2016 г.

¹¹⁹ Одитно доказателство № 27

Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред., ДВ, бр.13/2016 г.), доставката на природен газ е обект на обществена поръчка.

С натрупване на стойностите по издадените фактури от 01.01.2022 г. до 30.11.2022 г., общата стойност на извършените доставки на природен газ за нуждите на училището надвишава 30 000 лв. без ДДС с фактура № 0003241740/30.11.2022 г. на стойност 451,53 лв. без ДДС или 501,75 лв. с ДДС¹²⁰, като достига сума в размер на 30 259,44 лв. без ДДС и попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 13/2016 г.), (от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС), за който следва да се възложи обществена поръчка чрез „събиране на оферти с обява“ или „покана до определени лица“. *Разходите за доставката на природен газ са извършени директно и доказани чрез първични платежни документи (фактури и платежни нареждания), без да е приложен предвиденият в закона ред, в нарушение на чл. 17, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и с чл. 186 от ЗОП (ред., ДВ, бр. 13/2016 г.).*¹²¹

бб) Разходите са документално обосновани, съгласно ЗСч и са извършени въз основа на представени първични счетоводни документи.

Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи.

бв) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, документиран с контролни листове, съобразно определения в СУ ред.

бг) Приложена е системата за двоен подпис, като платежните документи са подписани от директора на СУ и от главния счетоводител.¹²²

Разходите за доставка на електрическа енергия и природен газ през 2022 г. за нуждите на СУ са извършени в нарушение на нормативните изисквания, като не е спазен приложимият в ЗОП ред за възлагане на обществени поръчки, предвид стойността им. Изследваните контролни дейности са изпълнени съобразно регламентирания в СУ ред, с изключение на неприложена система на двоен подпис при сключването на договор за доставка на електрическа енергия. Контролните дейности не са ефективни, тъй като не са предотвратили установените нарушения на нормативната уредба.

4. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги са на стойност 77 535 лв.¹²³ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. (35,56 на сто от отчетените разходи за издръжка – 218 014 лв.) и 80 374 лв.¹²⁴ за 2022 г. (32,26 на сто от отчетените разходи за издръжка – 249 108 лв.).

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитна извадка, в която са включени плащания на обща стойност 51 706,82 лв. към четири доставчици на външни услуги за 2021 г. (70 на сто от общия размер на отчетените за 2021 г. разходи за външни услуги) и плащания с общ размер от 46 589,60 лв. към трима доставчици на външни услуги през 2022 г. (62 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги през 2022 г.). Извадката е формирана чрез подбор на единиците по стойност, като в нея са включени плащания към доставчик с общ размер над 4 000 лв. за 2021 г. и над 5 000 лв. за 2022 г.

При проверката е установено:^{125 126}

¹²⁰ Одитно доказателство № 28

¹²¹ Одитно доказателство № 29

¹²² Одитно доказателство № 30

¹²³ Одитно доказателство № 17

¹²⁴ Одитно доказателство № 16

¹²⁵ Одитно доказателство № 31

¹²⁶ Одитно доказателство № 36

а) Разходите за външни услуги през 2021 г. на стойност 40 420,43 лв. са възложени директно чрез сключени договори за услуги на стойности по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.). От тях: 16 112 лв. са заплатени по договор от 19.03.2021 г. с „Изоблок“ ЕООД с предмет: *Провеждане на обучения за подкрепа за професионално израстване и развитие на професионални умения на педагогически специалисти*, 5 160 лв. - по договор № 6577718/2021 г. с „А1 България“ ЕАД за услуга по доставка и инсталиране на система за контрол на достъпа, а 19 148,43 лв. са изплатени по договор № 503417509/19.03.2020 г. с „А1 България“ ЕАД за предоставяне на мобилни електронни съобщителни услуги.

б) Разходите за външни услуги през 2022 г. на стойност 46 589,60 лв. са възложени директно въз основа на сключени договори за услуги на стойности по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) и са за: медицинско обслужване по чл. 25, ал. 1 от Закона на здравословни и безопасни условия на труд¹²⁷, за инсталиране, настройка въвеждане в експлоатация на решение за печат, включващо специализирано оборудване – печатащи устройства за сканиране и копиране (два броя) и съответния софтуерен продукт¹²⁸, доставка, инсталиране и въвеждане в експлоатация на система за контрол за достъп с турникети¹²⁹, ползване на фиксирана телефонна услуга от „А1 България“ ЕАД на 65 абоната, със срок на ползване на услугата до 11.11.2023 г.¹³⁰

в) Разходите за външни услуги през 2021 г. на обща стойност 11 286,39 лв. са доказани с първични платежни документи, с които са финансирани спортен лагер и видеонаблюдение, а за 2022 г. те са в размер на 12 100 лв. и са извършени за организиране и провеждане на тренировъчен лагер в НСБ “Спортпалас” – Варна.¹³¹

г) Проверените разходи са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са извършени въз основа на представени фактури от изпълнителя. Средствата са изплатени при наличие на изискуемите първични счетоводни документи. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходооправдателните документи.

д) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договори), с изключение на два договора¹³², което е в неизпълнение на действащия вътрешен регламент. Упражнен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите за външни услуги, документиран с контролни листове, в съответствие с изискванията на Раздел III Контролни дейности от ВПСФУК и чл.13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

е) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за външни услуги, като същите са подписани от директора на СУ и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на действащия вътрешен регламент, с изключение на два договора¹³³, които не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с изискванията на ВПСФУК. Платежните документи са подписани от компетентните длъжностни лица, при спазване на изискванията за прилагане на системата за двоен подпис, с което са изпълнени разпоредбите на действащите вътрешни правила.

¹²⁷ Договор от 25.10.2022 г. сключен с „Магнус“ ЕООД гр. Плевен, изплатени са 5 688 лв.

¹²⁸ Договор от 01.12.2021 г. сключен с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, изплатени за 2022 г. - 2 936,40 лв.

¹²⁹ Договор № 6577718/01.01.2021 г. сключен с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, изплатени за 2022 г. - 6 192 лв.

¹³⁰ Договор № 503417509 от 19.03.2020 г. с Приложение № 1 от 11.11.2021 г. сключен с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, изплатени за 2022 г. - 19 673,20 лв.

¹³¹ изплатени на „НАЦИОНАЛНА СПОРТНА БАЗА“ ЕАД

¹³² Договор № 503417509 от 19.03.2020 г. сключен с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД и Договор от 19.03.2021 г. с „Изоблок“ ЕООД

¹³³ Договор № 6577718/01.01.2021 г. сключен с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД и Договор № 503417509/19.03.2020 г. сключен с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи и са документално обосновани. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение /сключването на два договора за доставки на услуги, а при два договора не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

5. Разходи за стипендии

Ученическите стипендии по чл. 283, ал. 1, т. 1 от ЗПУО са част от средствата за подпомагане на равния достъп и за подкрепа за личностно развитие, които съгласно чл. 280, ал. 1 и ал. 3, т. 2 и чл. 283, ал. 1 от Закона за предучилищното и училищно образование се финансират от държавния бюджет. Правото на учениците да получават стипендии е регламентирано в чл. 171, ал. 3 от ЗПУО. Условието и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование е определен с Постановление № 328 на Министерския съвет от 21.12.2017 г. (ред., ДВ, бр. 12/2019 г.).

На основание чл. 100, ал. 2 от Закона за публичните финанси, по утвърдения бюджет на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, разходите за стипендии за 2021 г. са 14 993 лв.¹³⁴ и за 2022 г. - 22 446 лв.¹³⁵ В резултат на извършени корекции по бюджета на СУ от министъра на младежта и спорта по реда на ЗПФ, уточненият финансов план на разходите за стипендии към 31.12.2021 г. е 28 103 лв., а към 31.12.2022 г. - 35 310 лв. Изразходените средства за стипендии към 31.12.2021 г. са 27 832 лв. и към 31.12.2021 г. - 33 776 лв.¹³⁶

В чл. 8 от ПМС № 348/21.12.2017 г. е регламентирано директорът на училището да определи комисия за стипендиите, в чийто състав задължително се включват и педагогически специалисти, предложени от педагогическия съвет. Задълженията и отговорностите, свързани с приемането и обработването на документите за стипендии, извършването на проверки, изготвянето на списъци на класираните ученици и подготвянето на платежните нареждания се осъществяват от комисия, назначена със заповед на директора и класните ръководители.¹³⁷ Предложенията за отпускане на стипендии са представени за обсъждане на заседания на Педагогическия съвет.

През одитирания период в СУ действат вътрешни правила за стипендиите,¹³⁸ в които е определен видът на документите и критериите за получаване на стипендии от учениците. В началото на всеки учебен срок, от СУ са предприемани действия за актуализиране на Вътрешните правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ на основание ПМС № 328/21.12.2017 г.,¹³⁹ като в същите са посочени документите, редът и сроковете за кандидатстване от учениците за стипендии. Условието за отпускане на стипендии за всеки учебен срок са изготвени от определените членове на комисията, в съответствие с разпоредбата на чл. 8, ал. 2, т. 1 от ПМС № 328/2017 г.¹⁴⁰

Със заповеди на директора,¹⁴¹ за всяка учебна година е определена комисия, която извършва класиране на подадените документи за стипендии, чиято дейност е документирана с протоколи за всеки учебен срок. Предложенията на комисията *не са утвърдени със заповеди от директора на училището и не са публикувани на интернет-*

¹³⁴ Одитно доказателство № 32

¹³⁵ Одитно доказателство № 33

¹³⁶ Одитни доказателства № 16 и № 17

¹³⁷ Одитно доказателство № 34

¹³⁸ Одитни доказателства № № 13-12, 13-13 и № 13-14

¹³⁹ Утвърдени от директора на СУ

¹⁴⁰ Одитни доказателства № № 13-12, 13-13 и № 13-14

¹⁴¹ Заповед № РД-17-68/09.09.2020 г., РД-17-62/07.09.2021 г. и РД-17-96/19.09.2022 г.

страницата на училището, в несъответствие с разпоредбата на чл. 9, ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 328 от 21.12.2017 г. (ред., ДВ, бр. 12/2019 г.).¹⁴²

Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ПМС № 328/2027 г., в действащите през одитирания период вътрешни правила са определени размерите на месечните стипендии за подпомагане на достъпа до образование и предотвратяване на отпадането, и за учениците без родители.

Спазена е разпоредбата на чл. 4, ал. 3 от ПМС № 328/2017 г., като стипендиите са отпуснати от началото на всяка учебна година и/или от началото на втория учебен срок и са изплащани месечно, за периода на учебната година. Стипендиите са отпуснати въз основа на подадени заявления-декларации и приложени към тях документи, които съответстват на определените с чл. 10, ал. 1, 2 и 3 от ПМС № 328/2017 г. критерии. Месечните стипендии на учениците са изплащани след издадени заповеди на директора,¹⁴³ които съдържат имената на ученика, вида и размера на стипендията.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени разходите за стипендии на: 9 ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2020/2021 г.; 9 ученици, одобрени за стипендии за първия срок на учебната 2021/2022 г.; 9 ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната за 2021/2022 г. и 8 ученици, одобрени за стипендии за първия срок на учебната 2022/2023 г.

При проверката е установено:¹⁴⁴

а) В съответствие с чл. 8, ал. 1 от ПМС № 328/2017 г., подадените документи за отпускане на стипендии са разгледани от комисии по стипендиите, определени със заповеди на директора на СУ. В състава на комисиите са включени педагогически специалисти, по предложение на Педагогическия съвет.

б) Проверените заявления-декларации за отпускане на стипендии съдържат изискващите се данни за успех, месечен доход на член от семейството, за липса на наказания, и др. Към заявленията са приложени изискващите се документи за доходи и семейно положение. Установеното е в съответствие с чл. 7 от Вътрешните правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ.

в) Заповедите на директора на СУ съдържат списъци на класираните ученици, в които са посочени имената на ученика, вида и размера на стипендията и периода за изплащане за съответния учебен срок на учебната година.

Изплатените стипендии на учениците съответстват на размера, определен в заповедите на директора на СУ за отпускане и изплащане на стипендии за съответния учебен срок на учебната година.

¹⁴² **Одитни доказателства** № 34 и № 35 констативен протокол, т. 2 и отговори на въпроси т. 2

¹⁴³ Заповед № РД-17-470/02.04.2021 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за втори срок на учебната 2020/2021 г. за м. февруари, март и април; Заповед № РД-17-514/10.05.2021 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за втори срок на учебната 2020/2021 г. за м. май; Заповед № РД-17-575/04.06.2021 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за втори срок на учебната 2020/2021 г. за м. юни; Заповед № РД-17-211/09.11.2021 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за първи срок на учебната 2021/2022 г. за м. септември, октомври и ноември; Заповед № РД-17-358/12.01.2022 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за първи срок на учебната 2021/2022 г. за м. декември и януари; Заповед № РД-17-211/09.11.2021 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за първи срок на учебната 2021/2022 г. за м. септември, октомври и ноември; Заповед № РД-17-358/12.01.2022 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за първи срок на учебната 2021/2022 г. за м. декември и януари; Заповед № РД-17-474/14.03.2022 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за втори срок на учебната 2021/2022 г. за м. февруари и март; Заповед № РД-17-590/04.05.2022 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за втори срок на учебната 2021/2022 г. за м. април и май; Заповед № РД-17-681/08.06.2022 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за втори срок на учебната 2021/2022 г. за м. юни; Заповед № РД-17-202/08.11.2022 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за първи срок на учебната 2022/2023 г. за м. септември, октомври и ноември; Заповед № РД-17-279/07.12.2022 г. за отпускане и изплащане на стипендии по определен списък за втори срок на учебната 2022/2023 г. за м. декември

¹⁴⁴ **Одитно доказателство** № 34

Извършените разходи са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч, въз основа на разплащателни ведомости и разходни касови ордери, с положени подписи от всеки ученик.

г) Въведените контролни дейности са изпълнени съобразно установения вътрешен ред. Извършена е проверка от съответните класни ръководители за пълнота, като са подписани подадените формуляри за отпускане на стипендии. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите от финансовия контролор, документиран с контролни листове.

д) Приложена е системата за двоен подпис, като разходните касови ордери са подписани от директора и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и вътрешните правила.

Дейността по отпускане на стипендии за учениците в СУ е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неутвърдените със заповед на директора предложения на комисията по стипендиите. Контролните дейности са изпълнени съобразно регламентирания в СУ ред.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Георги Бенковски“ – Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За област „Приходи по бюджета“

За одитирания период в СУ са приети и действат вътрешни правила, с които е създадена организация за администриране на приходите.

За реализираните нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция през 2021 г. е установено съответствие на дейностите с изискванията на приложимата правна рамка. През 2022 г., при проверката на извършените разходи за периодични доставки на хранителни продукти и изделия за нуждите на ученическия стол на СУ, е установено, че са извършени без да е проведено възлагане на обществена поръчка по приложимия ред в ЗОП, съобразно стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. Въведените контролни дейности по реализирането на приходите и извършването на проверените разходи са приложени, но не са предотвратили установеното нарушение на ЗОП.

Реализираните приходи от наеми на общежитието, предоставено за управление на СУ са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка през одитирания период, с изключение на установеното за учебната 2020/2021 г., при което заявленията за настаняване в общежитията не са резолирани от директора, както и не са одобрени/утвърдени от директора на училището.

2. За област „Разходи по бюджета“

В СУ „Георги Бенковски“ – Плевен са приети и действат вътрешни правила, с които е регламентираното управлението и разходването на бюджетните и други публични средства и дейности.

Отчетените разходи през 2021 г. и 2022 г. за доставка на материали, вода, горива и енергия, външни услуги и стипендии са обосновани документално, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и са свързани с дейността на СУ.

При извършването на разходите за доставка на електрическа енергия и за доставка на природен газ през 2022 г., са установени нарушения на нормативните изисквания, тъй

като същите са възложени свободно, без да е приложен съответният ред по ЗОП, съобразно стойността им, при наличието на основания за това.

Разходите за материали през одитирания период са в съответствие с приложимата правна рамка. Въведените контролни дейности в процеса са изпълнени съобразно установения вътрешен ред.

Разходите за външни услуги са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение /сключването на два договора за доставки на услуги, а при два договора не е приложена системата за двоен подпис, в изпълнение на действащия вътрешен регламент.

Разходите за стипендии са в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на неутвърдените със заповеди от директора на училището и непубликувани на интернет страницата на училището, предложения на комисията за отпускане на стипендии, което е в несъответствие с разпоредбата на чл. 9, ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 328 от 21.12.2017 г. Въведените контролни дейности, изпълнени в процеса не са предотвратили посочените несъответствия.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дава следната препоръка на директора на Спортното училище „Георги Бенковски“ – Плевен:

1. Да се определи длъжностно лице, отговорно за осъществяването на контрол за размера на извършените разходи, по отношение на достигане на стойностните прагове,¹⁴⁵ изискващи възлагането на обществени поръчки по приложимия ред в ЗОП.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Спортното училище „Георги Бенковски“ - Плевен, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 36 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

¹⁴⁵ Част трета Констатации, раздел I, т. 2 и раздел II, т. 3

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, директорът на Спортното училище „Георги Бенковски“ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръката и да уведоми 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 № 148 от 29.05.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № **0200101823**
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Спортно училище „Георги Бенковски“ - Плевен
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностни лица в Спортно училище „Георги Бенковски“ - Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
2.	<p>1. Отчети за касовото изпълнение на бюджета:</p> <p>1) Отчет за касовото изпълнение на бюджета на СУ "Георги Бенковски"- Плевен за 2021 г.;</p> <p>2) Отчет за касовото изпълнение на бюджета на СУ "Георги Бенковски"- Плевен за 2022 г.;</p> <p>2. Вътрешни правила:</p> <p>2.1. за настаняване в общежитието за учебната 2020-2021 г.</p> <p>2.1.1. Заповед № РД-17-921/31.08.2020 г. на директора на СУ "Георги Бенковски" - Плевен, за настаняване в ученическото общежитие на спортното училище на ученици за учебната 2020-2021 г., съгласно приложен поименен списък;</p> <p>2.1.2. Правилник за вътрешния ред в общежитието на СУ "Георги Бенковски" - Плевен, утвърдени със Заповед № РД-17-721/30.08.2021 г. на директор на СУ "Георги Бенковски" - Плевен;</p> <p>2.1.3. Вътрешни правила за документооборота (ВПД), утвърдени със Заповед № РД-17-32/01.09.2020 г. за учебната 2020-2021 г. от директор на СУ "Георги Бенковски" - Плевен.</p> <p>2.2. за настаняване в общежитието за учебната 2021-2022 г.</p> <p>2.2.1. Заповед № РД-17-722/30.08.2021 г. на директора на СУ "Георги Бенковски" - Плевен, за настаняване в ученическото общежитие на спортното училище на ученици за учебната 2021-2022 г., съгласно приложен поименен списък;</p> <p>2.2.2. Правилник за вътрешния ред в общежитието на СУ "Георги Бенковски" – Плевен и дневен режим на учениците за учебната 2021-2022 г., утвърдени със Заповед № РД-17-721/30.08.2021 г. на директор на СУ "Георги Бенковски"- Плевен и приет с Решение на Педагогически съвет с протокол № 13/30.08.2021 г.;</p> <p>2.2.3. Вътрешни правила за документооборота (ВПД), утвърдени със Заповед № РД-49/01.09.2021г. за учебната 2021-2022 г. на директор на СУ "Георги Бенковски" - Плевен.</p> <p>2.3. за настаняване в общежитието за учебната 2022-2023 г.</p> <p>2.3.1. Заповед № РД-17-802/30.08.2022 г. на директора на СУ "Георги Бенковски"- Плевен, за настаняване в ученическото общежитие на спортното училище на ученици за учебната 2022-2023 г., съгласно приложен поименен списък;</p> <p>2.3.2. Правилник за вътрешния ред в общежитието (ПВРО) на СУ "Георги Бенковски" - Плевен и дневен режим на учениците за учебната 2022-2023 г., утвърдени със Заповед № РД-17-785/24.08.2022 г. на директора на СУ "Георги Бенковски"- Плевен и приет с Решение на Педагогически съвет с протокол № 12/24.08.2022 г.;</p>	CD № 1

	<p>2.3.3. Вътрешни правила за документооборота (ВПД), утвърдени със Заповед № РД-17-46/01.09.2022 г. за учебната 2022-2023 г. от директор на СУ " Георги Бенковски" - Плевен.</p> <p>2.4. Други:</p> <p>2.4.1. Вътрешни правила за счетоводния и финансов документооборот на ММС, в сила от 01.01.2020 г., утвърден от Министъра на младежта и спорта;</p> <p>2.4.2. Вътрешни правила и процедури по заявяване, приготвяне, раздаване и отчитане на храненията в училище в СУ „Георги Бенковски“ (утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г. на директора);</p> <p>2.4.3. Вътрешни правила и процедури по заявяване, приготвяне, раздаване и отчитане на храненията в училище в СУ „Георги Бенковски“ (утвърдени със Заповед № РД-17-867/31.08.2022 г. на директора);</p> <p>2.4.4. Правилник за вътрешния трудов ред на СУ „Георги Бенковски“ за учебната 2020-2021 г., утвърден със Заповед № РД-17-36/01.09.2020 г.; Правилник за вътрешния трудов ред на СУ „Георги Бенковски“ за учебната 2021-2022 г., утвърден със Заповед № РД-17-13/30.08.2021 г.; Правилник за вътрешния трудов ред на СУ „Георги Бенковски“ за учебната 2022-2023 г., утвърден със Заповед № РД-17-40/01.09.2022 г.</p> <p>3. Длъжностни характеристики на: главен счетоводител на СУ; касиер-домакин; калкулант.</p> <p>4. Договор от 20.03.2020 г. сключен с „ЕВЕЛИН КОМЕРС“ ООД за доставка на хранителни продукти и изделия чрез периодични заявки и ежедневна доставка на хляб за нуждите на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен.</p>	
3.	<p>1) Справка за отчетените приходи от Спортно училище „Георги Бенковски“ – Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. (изх. № 1004/27.07.2023 г.) и Писмо с пояснения към справка;</p> <p>2) Справка за отчетените приходи от Спортно училище „Георги Бенковски“ – Плевен за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; (изх. № 1004/27.07.2023 г.);</p> <p>3) Справка за постъпилите приходи за наем на имоти, отчетени по §§ 24-05 „Приходи от наем на имущество“ на Спортно училище „Георги Бенковски“- Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. (изх. № 1004/27.07.2023 г.).</p>	5
4.	<p>1) Извлечение с кореспондиращи сметки, приходи от продажби на услуги, стоки и продукция по §§ 24-04, сметки 7113 „Приходи от продажби на продукция“, 3030 „Продукция“, 4071 „Задължения към доставчици (приход)“, за период от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.;</p> <p>2) Извлечение с кореспондиращи сметки, приходи от продажби на услуги, стоки и продукция по §§ 24-04, сметки 7113 „Приходи от продажби на продукция“, 3030 „Продукция“, 4071 „Задължения към доставчици (приход)“, за период от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.</p>	53
5.	Справка за извършените разходи за доставка на хранителни продукти и изделия за нуждите на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., с изх. №122/17.10.2023 г.	5
6.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-4 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	6
7.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на	10

	публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	
8.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. с приложения	7
9.	1) Извлечение с кореспондиращи сметки, приходи от наем на имущество по §§ 24-05, за период от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; 2) Извлечение с кореспондиращи сметки, приходи от наем на имущество, наем от общежитие по §§ 24-05, за период от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	5
10.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., с приложения: 1) Писмо с изх. № 91/09.10.2023 г. на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 2) Писмо с изх. № 136/24.10.2023 г. на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 3) Писмо с изх. № 90/09.10.2023 г. на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен.	24
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., с приложения: 1) Заповед № РД-17-802/30.08.2022 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 2) Заповед № РД-17-785/30.08.2022 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 3) Заповед № РД-17-43/01.09.2022 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 4) Заповед № РД-17-731/28.06.2022 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 5) Писмо с изх. № 114/13.10.2023 г. на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен.	14
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., с приложения: 1) Заповед № РД-17-49/01.09.2021 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 2) Писмо с изх. № 114/13.10.2023 г. на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен.	14
13.	1. Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 2. Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № РД-17-866/31.08.2022 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 3. Вътрешни правила и процедури за провеждане на предварителен контрол; 4. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в СУ „Георги Бенковски“ – Плевен; 5. Вътрешни правила за прилагане на системата на двойния подпис утвърдени със Заповед № РД-17-47/02.09.2019 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен;	CD № 2

	<p>6. Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис, утвърдени със Заповед № РД-17-864/31.08.2022 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен;</p> <p>7. Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на постигаеми финансови ангажименти и сключени договори;</p> <p>8. Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението;</p> <p>9. Стратегия за управление на риска от 31.08.2022 г.;</p> <p>10. Доклад и риск - регистър за 2021 г.;</p> <p>11. Доклад и риск - регистър за 2022 г.;</p> <p>12. Вътрешни правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ „Георги Бенковски“ за учебната 2020-2021 г.;</p> <p>13. Вътрешни правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ „Георги Бенковски“ за учебната 2021-2022 г.;</p> <p>14. Вътрешни правила за условията и реда за получаване на стипендии от учениците в СУ „Георги Бенковски“ за учебната 2022-2023 г.;</p> <p>15. Заповеди на комисии по управление на риска за 2021 г. и за 2022 г.</p>	
14.	<p>Длъжностна характеристика за длъжността главен счетоводител, Бюджетен в СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., с приложение:</p> <p>1) Заповед № РД-17-837/11.06.2020 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен;</p> <p>2) Констативен протокол № РД-И-2.33-2-8 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.</p>	9
15.	Заповед № РД-17-471/02.04.2021 г. и Заповед № РД-17-864/31.08.2022 г. на директора на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен	2
16.	Справка за отчетените разходи от СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. с изх. № 1004/27.07.2023 г.	2
17.	Справка за отчетените разходи от СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. изх. № 1004/27.07.2023 г.	2
18.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	19
19.	Справка с изх. № 156/03.11.2023 г. за извършени разходи по Комбиниран договор № 32658/20.01.2021 г. за доставка на електрическа енергия за потребностите на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен от „Синергон Енерджи“ ЕООД за периода от 01.01.2021 г. до 31.01.2022 г.	1
20.	Комбиниран договор № 32658/20.01.2021 г. за покупко-продажба на електрическа енергия и членство в балансираща група	6
21.	Справка изх. № 159/03.11.2023 г. за извършени разходи за доставка на електрическа енергия за потребностите на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.02.2022 г. до 31.12.2022 г.	1
22.	Фактура № 0000428456/30.11.2022 г. на „Синергон Енерджи“ ЕООД, Контролен лист № 582/30.11.2022 г. и бюджетно платежно нареждане от 09.12.2022 г.	4
23.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2

24.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3
25.	Справка изх. № 122/17.10.2023 г. за извършени разходи за доставка на природен газ от „Аресгаз“ ЕАД за потребностите на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	1
26.	Приложение I Спецификация за минималното количество природен газ доставяно от „Аресгаз“ ЕАД за периода до 2026 г.; Приложение II Спецификация за минималното количество природен газ доставяно от „Аресгаз“ ЕАД за периода до 2022 г.; Приложение II-R Спецификация за минималното количество природен газ доставяно от „Аресгаз“ ЕАД за периода до 2022 г.; Приложение III Характеристика за монтираните агрегати и инсталации за периода до 2021 г. СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, които работят с природен газ към 2021 г. по Договор № А-03-032/01.12.2006 г.; Приложение VI Информация с данни за клиента към Договор № А-03-032/01.12.2006 г.; Приложение VII Информация с данни за клиента към Договор № А-03-032/01.12.2006 г.	8
27.	Лицензия за осъществяване на дейността снабдяване с природен газ от краен снабдител № Л-462-12/18.03.2016 г. на акционерно дружество „Аресгаз“	1
28.	Дебитно известие 0003241740 към фактура № 0003239553/01.11.2022 г.; 0003239664/15.11.2022 г. на „Аресгаз“ ЕАД с бюджетно платежно нареждане от 09.12.2022 г.	3
29.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-7 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
30.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	4
31.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.; Договор за предоставяне на услуги № М6577718 с „А1 България“ ЕАД; Контролен лист № 3/01.11.2021 г.; Протокол за приемане и предаване на СМР	14
32.	Писмо на министъра на младежта и спорта с вх. № 1431/16.03.2021 г.	2
33.	Писмо на министъра на младежта и спорта с вх. № 1733/08.04.2022 г.	2
34.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	17
35.	Въпроси и отговори в област „Разходи по бюджета“, относно „Разходи за стипендии“	2
36.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-9 за документиране на установени факти и обстоятелства при одит за съответствие при управлението на публични средства и дейности на СУ „Георги Бенковски“ – Плевен, за	21

	периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. с приложение Договор № 503417509 от 19.03.2020 г. с Приложение № 1 от 11.11.2021 г. сключен с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД	
--	---	--