



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200101222

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ - София
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 082 от 05.04.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 13)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Одитиран период	7
3. Информация за одитираната организация	7
4. Предмет на одита.....	9
5. Цели на одита.....	10
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
7. Критерии за оценка	11
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	12
I. Приходи по бюджета на Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“ ..	12
1. Приходи от наеми на имущество.....	14
1.1. Приходи от наеми на имоти по договори за наем.....	14
1.2. Приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ	15
II. Разходи по бюджета на Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“ ..	17
1. Разходи за издръжка.....	20
1.1. Разходи за материали	20
1.2. Разходи за външни услуги	22
2. Разходи за стипендии	23
3. Капиталови разходи	25
3.1. Придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА)	25
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	27
Част пета ПРЕПОРЪКИ	28
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	28
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА.....	29

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АСД	Административно-стопанска дейност
ВПОПП	Вътрешни правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген. Владимир Стойчев“
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол на СУ „Ген. Владимир Стойчев“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЗОП	Закон за обществените поръчки
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
НЕИСПУО	Национална електронна информационна система за предучилищно и училищно образование
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
РМС	Решение на Министерския съвет
СФУК	Система за финансово управление и контрол
СУ	Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ - София за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ – София (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. София и институция в системата на предучилищното и училищното образование, както е определено в чл. 2, ал. 3 от ЗПУО.

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 „Генерал Владимир Стойчев“, заедно с останалите спортни училища (второстепенни разпоредители с бюджет към ММС), изпълнява 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.

Определените разходи по бюджета на училището са на база стандарти за един ученик, съгласно Решение на Министерския съвет № 208/16.04.2019 г. (РМС), изменено с РМС № 644/01.11.2019 г. и РМС № 790/30.10.2020 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 институцията², 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.³

Отчетените приходи по бюджета на СУ за 2020 г. са 72 290 лв., а за 2021 г. - 58 286 лв. Приходите от наеми на имущество са в размер на 63 858 лв. за 2020 г. и 56 502 лв. за 2021 г., и представляват 88,34 на сто и 96,95 на сто от общо отчетените приходи и доходи от собственост за съответната година. Към 31.12.2020 г., постъпилите приходи от наеми на имущество по договори за наем са в размер на 12 784 лв., а постъпилите приходи от наеми от ученици, ползващи общежитията на СУ са 51 074 лв. Към 31.12.2021 г., постъпилите приходи от наеми на имущество по договори за наем са в размер на 12 190 лв., а постъпилите приходи от наеми от ученици, ползващи общежитията на СУ са 44 312 лв. Отчетените разходи по бюджета на СУ за 2020 г. са 3 051 801 лв., а за 2021 г. – 3 582 038 лв.

¹ Съгласно чл. 2 от Постановление № 234 на МС от 27.09.2012 г.

² Чл. 257, ал. 2 от ЗПУО

³ Чл. 260 от ЗПУО

Разходите за издръжка, стипендии и капиталовите разходи заемат относителен дял от 18,77 на сто за 2020 г. и от 17,62 на сто за 2021 г. от разходите по бюджета на СУ.

Разходите за стипендии са в размер на 64 470 лв. за 2020 г. и 98 920 за 2021 г., разходите за издръжка са в размер на 443 350 лв. за 2020 г. и 527 796 лв. за 2021 г., а капиталовите разходи са 64 835 лв. за 2020 г. и 4 292 лв. за 2021 г.

С най-голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка са разходите за материали и външни услуги, които представляват общо 66,9 на сто за 2020 г., а за 2021 г. – 73,2 на сто от посочените разходи.

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“ с процес „Приходи от наеми на имущество“ и под-процеси: „Приходи от наеми на имоти по договори за наем“ и „Приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ“, както и област „Разходи по бюджета“, с процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси: „Разходи за материали“ и „Разходи за външни услуги“, процес „Разходи за стипендии“ и процес „Капиталови разходи“.

За област „Приходи по бюджета“, процес „Приходи от наеми на имущество“ и под-процес „Приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ“ са установени основания за ограничения в обхвата на одита по отношение на отчетените приходи от наеми от ученици, ползващи общежития на СУ през одитирания период, за които липсват (не са съхранени и архивирани): заявления-декларации/молби на родители/настойници за настаняване в общежитията на СУ, както и настанителни заповеди. Липсата на посочените документи създава обективна невъзможност да бъде извършена проверка за съответствие на дейностите, обезпечаващи реализирането на посочените приходи.

Критериите за оценка в област „Приходи по бюджета“ са приложимите изисквания на: Закона за държавната собственост; Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост; Вътрешните правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁴; Вътрешните правила за отдаване под наем на обособени части от имот-публична държавна собственост на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ – гр. София, по реда на Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост⁵; Вътрешните правила за финансово управление и контрол на СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁶; Вътрешните правила за прилагане на системата за двоен подпис на СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁷; Правилника за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2020/2021 г.⁸; Правилника за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2021/2022 г.⁹; Вътрешните правила за документиране, архивиране и съхранение на информация в СУ „Ген. Владимир Стойчев“¹⁰, както и договорите за наем на имоти.

Приложимите критерии за оценка на съответствието на извършените разходи за процеси: „Разходи за издръжка“ и „Капиталови разходи“ са изискванията на: Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Вътрешните правила за финансово

⁴ утвърдени със Заповед № 783/02.02.2021 г.

⁵ утвърдени със Заповед № 1037/14.02.2018 г. и актуализирани със Заповед № 153/05.10.2020 г.

⁶ утвърдени със Заповед № 1194/13.03.2018 г. и актуализирани със Заповед № 853/15.02.2021 г.

⁷ утвърдени със Заповед № 831/29.01.2018 г. и актуализирани със Заповед № 153/05.10.2020 г.

⁸ утвърден със Заповед № 47/14.09.2020 г.

⁹ утвърден със Заповед № 60/14.09.2021 г.

¹⁰ утвърдени със Заповед № 1668/28.05.2018 г.

управление и контрол на СУ „Ген. Владимир Стойчев“¹¹; Вътрешните правила за прилагане на системата за двоен подпис на СУ „Ген. Владимир Стойчев“^{12, 13}; договорите, във връзка с извършените разходи. За проверените разходи за стипендии, критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за предучилищното и училищното образование; ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование; ЗФУКПС; Вътрешните правила за финансово управление и контрол на СУ „Ген. Владимир Стойчев“; Вътрешните правила за прилагане на системата за двоен подпис на СУ „Ген. Владимир Стойчев“; Вътрешните правила за отпускане на стипендиите на учениците от СУ „Ген. Владимир Стойчев“¹⁴ и Вътрешните правила за изплащане на стипендии в СУ „Ген. Владимир Стойчев“¹⁵.

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.

Реализираните приходи от наеми по сключени договори за отдадени под наем имоти за 2020 г. са по четири действащи договори с наематели, а за 2021 г. - по два действащи договора за наем. Не във всички случаи, постъпилите суми по банковата сметка на СУ за заплатени наемни вноски са до 15-то число на месеца, както се изисква в действащите Вътрешни правила за отчитане на приходите в СУ „Ген. Владимир Стойчев“.¹⁶

През 2020 г. и 2021 г., поради извънредната епидемична обстановка в страната и неприсъственото обучение на учениците на СУ, от наемателите са представени заявления за приспадане на наемната цена за периодите на неприсъствено обучение, които са одобрени от директора на училището. При един договор за наем, от страна на СУ е установено използване на отдадения под наем имот не по предназначение и са предприети действия за едностранно прекратяване на договора за наем с наемателя.¹⁷ От страна на наемателя е заведена искова молба в Софийския районен съд, като е претендирано обезщетение за имуществени вреди от развалянето на договора за наем, ведно със законната лихва. Съдебният спор не е приключил към момента на извършване на одита и наемателят има просрочено задължение към СУ, което не е платено.

През одитирания период не е създадена добра вътрешна организация за обезпечаване реализирането на приходите от наеми от общежитията, предоставени за управление на СУ. Заявленията за настаняване в общежитията *не са регистрирани* в дневника за входяща и изходяща кореспонденция, *не са резолирани от директора*, в несъответствие с изискванията на раздел III от Вътрешните правила за документиране, архивиране и съхраняване на информацията в СУ „Ген. Владимир Стойчев“¹⁸ и *не са одобрени/утвърдени* от директора на училището. При извършеното настаняване на ученици в общежитията за учебната 2021-2022 г. е установено, че настанителните заповеди са подписани от длъжностни лица (възпитатели), без в тях да е попълнен основен предвиден реквизит - номер и дата на заповедта на директора на СУ. *По време на одита*, от директора на СУ е утвърден¹⁹ „Правилник за дейността и вътрешния ред в общежитието на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2022-2023 г.“,

¹¹ утвърдени със Заповед № 1194/13.03.2018 г. и актуализирани със Заповед № 853/15.02.2021 г. на директора на СУ

¹² утвърдени със Заповед № 831/29.01.2018 г. на директора на СУ

¹³ утвърдени със Заповед № 153/05.10.2020 г. на директора на СУ

¹⁴ утвърдени със Заповед № 1019/22.02.2019 г.

¹⁵ утвърдени със Заповед № 371/04.11.2020 г.

¹⁶ Обявена с РМС № 325 от 14.05.2020 г. на територията на Република България

¹⁷ Договор № 27/29.08.2018 г. сключен с „Марвет АРТ“ ООД

¹⁸ утвърдени през 2018 г.

¹⁹ Заповед № 100/19.09.2022 г.

като в Глава трета, раздел I, т. 3 е предвидено, че заявленията – декларации за настаняване в общежитие следва да се утвърждават от директора и да се регистрират във входящия дневник. Регламентирано е също, че оригиналите се съхраняват във входящия регистър, а на общежитията трябва да се предоставят копия, които да се впишат в „Регистър за настаняването в общежитието“. Регистрираните и утвърдени заявления-декларации следва да се предоставят на възпитателя, който ще отговаря персонално за учениците.²⁰

В Правилника за дейността и вътрешния ред в общежитието на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2022-2023 г.“ е възпроизведено изискване, което е записано и в действащите правилници за предходни учебни години, а именно - в общежитията да се настаняват ученици в редовна или комбинирана форма на обучение, които „са от други населени места и живеят далече от училището“. Условието „живеят далече от училището“ в цитираните случаи *е неясно и неточно*. Установена е необходимост от предприемане на действия за дефиниране на условието за настаняване на учениците от гр. София, които „живеят далеч от училището“.

Внесените месечни такси за ползване на общежитие по транзитната сметка на СУ не във всички случаи са превеждани съобразно определения срок в заповедите на директора на СУ²¹.

Извършените разходи за материали, външни услуги, стипендии, както и капиталовите разходи през одитирания период са в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и 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 (сключване на договорите). Във връзка с установеното, *по време на одита*, от ръководството на СУ са предприети действия за подобряване на контрола, в резултат на което са разработени и утвърдени²² нови „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължения в Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“ София“.

В единични случаи не е приложена системата за двоен подпис при сключване на договори за придобиване на дълготрайни материални активи.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 287 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-012 от 25.05.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

3. Информация за одитираната организация

Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ е специализирано училище по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование и осигурява

²⁰ Одитно доказателство № 3

²¹ Заповед № 1899/30.07.2019 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2019-2020 година; № 1262/26.05.2020 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2020-2021 година; и № 1712/30.06.2021 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2021-2022 година

²² утвърдени със Заповед № 291/25.10.2022 г. на директора на СУ

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. София 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 „Генерал Владимир Стойчев“ заедно с останалите спортни училища (второстепенни разпоредители с бюджет към ММС) изпълняват програма „Спорт за ученици“ 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.

Определените разходи по бюджета на училището са на база стандарти за един ученик, съгласно РМС № 208/16.04.2019 г., изменено с РМС № 644/01.11.2019 г. и РМС № 790/30.10.2020 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 институцията²³, 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.²⁴ Директорът се назначава от министъра на младежта и спорта²⁵. Общата численост на персонала на училището е 115 щатни бройки²⁶, в това число *ръководен персонал*: директор, заместник директор – учебна дейност, заместник директор – спортна дейност; *педагогически персонал*: учители, треньори и възпитатели (главен възпитател, старши възпитател и възпитател); *администрация* (зам.- директор, АСД²⁷, гл. счетоводител, оператор въвеждане на данни в счетоводството, счетоводител, служител човешки ресурси, технически секретар, библиотекар, технически секретар – домакин, ръководител направление паспортна подготовка и системен администратор) и *помощен персонал*.

Заместник - директорът „Административно-стопанска дейност“: организира и планира работата на административния и помощен персонал в училището; снабдяването на училището с необходимата техника и материали; планира и организира провеждането на обществени поръчки и подготовката на тръжна документация за отдаване на свободни

²³ Чл. 257, ал. 2 от ЗПУО

²⁴ Чл. 260 от ЗПУО

²⁵ чл. 87 от ЗФВС

²⁶ Съгласно щатно разписание на длъжностите, утвърдено от директора на СУ на 17.09.2020 г. и на 14.09.2021 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*)

²⁷ Административно-стопанска дейност

помещения под наем или на части от имота публична държавна собственост²⁸; осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/ сключването на договори²⁹; осъществява текущ контрол на договорите, сключени след процедури по ЗОП³⁰ и на договорите с наемателите, след проведени тръжни процедури за отдаване под наем и други.³¹ Главният счетоводител е на пряко подчинение на директора на СУ и отговаря за ръководството, организацията и контрола на финансово-счетоводната дейност на училището. Главният счетоводител осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/ сключването на договори и осъществява текущ контрол за тяхното изпълнение, както и извършва предварителен контрол върху финансовите разходи за тяхното правилно и целесъобразно разходване³².

Специализиран орган за разглеждане и решаване на основните педагогически въпроси в училището е педагогическият съвет. Педагогическият съвет включва в състава си всички педагогически специалисти, както и заместник-директорите без норма на преподавателска работа.

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: Васил Вутев, директор на СУ до 06.01.2020 г. и Борис Борисов, директор на СУ от 06.01.2020 г. и към 31.12.2021 г.³³

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ - София.

Приходите по бюджета на СУ за 2020 г. са в размер на 72 290 лв., а за 2021 г. - 58 286 лв., като от тях, приходите от наем на имущество са съответно 63 858 лв. за 2020 г. и 56 502 лв. за 2021 г. (88,34 на сто от отчетените приходи за 2020 г. и 96,95 на сто за 2021 г.)³⁴.

През 2020 г. и през 2021 г. са отчетени съответно 12 784 лв. и 12 190 лв. приходи от наем на отдадено под наем имущество, предоставено за управление на СУ (20 на сто от отчетените приходи от наем на имущество за 2020 г. и 22 на сто за 2021 г.)³⁵.

Постъпилите приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ, през 2020 г. са в размер на 51 074 лв. (79,98 % от приходите за наеми на имущество за 2020 г.), а към 31.12.2021 г. са 44 312 лв. (78,43 % от приходите за наеми на имущество за 2021 г.) и включват таксите за месечен наем на учениците, ползващи общежитията към училището, определени със заповед на директора на СУ за съответната учебна година.³⁶

Отчетените разходи по бюджета на СУ за 2020 г. са 3 051 801 лв., а за 2021 г. – 3 582 038 лв.³⁷. Разходите за издръжка, стипендии и капиталовите разходи са с относителен дял от разходите по бюджета на СУ от 18,77 на сто за 2020 г. и от 17,62 на сто за 2021 г.³⁸. Разходите за стипендии са в размер на 64 470 лв. за 2020 г. и на 98 920 за 2021 г., разходите

²⁸ Съгласно Заповед № 747/05.02.2020 г. на директора на СУ

²⁹ с Глава 3, т. 3 от ВПФУК и Длъжностна характеристика на заместник-директор АСД от 04.03.2020 г.

³⁰ Длъжностна характеристика на заместник-директор АСД от 04.03.2020 г.

³¹ съгласно Заповед № 747/05.02.2020 г. на директора на СУ и Длъжностна характеристика на заместник-директор АСД от 04.03.2020 г.

³² Длъжностна характеристика на главен счетоводител от 26.02.2020 г.

³³ **Одитно доказателство № 1**

³⁴ **Одитно доказателство № 2-1**

³⁵ **Одитно доказателство № 2-1**

³⁶ **Одитно доказателство № 2-1**

³⁷ **Одитно доказателство № 2-1**

³⁸ **Одитно доказателство № 2-1**

за издръжка възлизат на 443 350 лв. за 2020 г. и на 527 796 лв. за 2020 г., а капиталовите разходи – 64 835 лв. за 2020 г. и 4 292 лв. за 2021 г.³⁹. С най-голям относителен дял от разходите за издръжка са отчетените разходи за материали и външни услуги, които представляват общо 66,9 на сто за 2020 г., а за 2021 г. – 73,2 на сто⁴⁰.

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 в Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ - София в изследваните области.

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 и ефикасното му осъществяване са формирани одитни извадки по области на изследване, процеси и под-процеси:

6.1. Област „Приходи по бюджета“ с процес „Приходи от наеми на имоти“ и под-процеси: „Приходи от наеми на имущество по договори за наем“ и „Приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ“:

За процес „Приходи от наеми на имоти“ не е формирана извадка, като при одита са проверени всички приходи. За под-процес „Приходи от наеми на имущество по договори за наем“ са проверени всички постъпили приходи от наеми през одитирания период.⁴¹

За под-процес „Приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ“ са проверени всички приходи, за които са налични и са представени документи, включени в Опис-Приложение към Констативен протокол от 25.07.2022 г.

6.2. Област „Разходи по бюджета“:

6.2.1. Процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси:

6.2.1.1. Под-процес „Разходи за материали“

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

а) плащания на обща стойност 59 974 лв. към 11 доставчици на материали през 2020 г. (86,1 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали за 2020 г. – 72 171 лв.). Единиците в извадката са проверени чрез тестове с двойна цел.

б) плащания на обща стойност 52 776,61 лв. към 14 доставчици на материали през 2021 г. (83,4 на сто от общия размер на отчетените разходи за материали за 2021 г. – 63 304 лв.).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки плащанията с обща стойност на изплатените суми към отделен доставчик в размер над 1 000 лв.

6.2.1.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“

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

а) плащания на обща стойност 157 660,97 лв. към пет доставчици на външни услуги през 2020 г. (70,2 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2020 г. – 224 487 лв.). Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

б) плащания на обща стойност 264 102,20 лв. към пет доставчици на външни услуги през 2021 г. (81,7 на сто от общия размер на отчетените разходи за външни услуги за 2021 г. – 298 149,72 лв.). Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел.

³⁹ Одитно доказателство № 2-1

⁴⁰ Одитно доказателство № 2-1

⁴¹ Реализираните приходи по договор за наем № 24/29.08.2019 г. с „ДАБАЛКОМ“ ООД са проверени на етап Планиране и не са установени отклонения от приложимата правна рамка.

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, включвайки плащанията с обща стойност на изплатените суми към отделен доставчик в размер над 21 000 лв.

6.2.2. Процес „Разходи за стипендии“

Извършена е стратификация по критерий „учебен срок на учебна година“. В извадките са включени:

а) разходите за стипендии на 8 ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2019-2020 г.

б) разходите за стипендии на 9 ученици, одобрени за стипендии за първия срок на учебната 2020-2021 г.

в) разходите за стипендии на 9 ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2020-2021 г.

Единиците в извадките са проверени чрез тестове с двойна цел. Извадките са формирани чрез систематичен подбор с интервал 10 и случайно начало 2, приложен върху всяка под-популация.

6.2.3. Процес „Капиталови разходи“

Капиталовите разходи са в размер на 64 835 лв. за 2020 г.⁴² и 4 292 лв. за 2021 г. За популацията не е формирана одитна извадка, като всички единици са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.3. Ограничения в обхвата на одита

За област „Приходи по бюджета“, процес „Приходи от наеми на имоти“ и под-процес „Приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ“ са установени основания за ограничения в обхвата по отношение на отчетените приходи от наеми от ученици, ползващи общежития на СУ през одитирания период, за които липсват (не са съхранени и архивирани): заявления-декларации/молби на родители/настойници за настаняване в общежитията на СУ, както и настанителни заповеди. Липсата на посочените документи създава обективна невъзможност да бъде извършена проверка за съответствие на дейностите, обезпечаващи реализирането на посочените приходи.⁴³

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ – София за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Област „Приходи по бюджета“ с процес „Приходи от наеми на имоти“: Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Вътрешни правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁴⁴; Вътрешни правила за отдаване под наем на обособени части от имот-публична държавна собственост на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ – гр. София, по реда на Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост⁴⁵; Вътрешни правила за финансово управление и контрол на СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁴⁶; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис на СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁴⁷; Правилник за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната

⁴² Сумата в размер на 2 399 лв. за 2020 г. е тествана на етап Планиране и не са открити отклонения от правната рамка

⁴³ Одитно доказателство № 2-8

⁴⁴ утвърдени със Заповед № 783/02.02.2021 г.

⁴⁵ утвърдени със Заповед № 1037/14.02.2018 г. и актуализирани със Заповед № 153/05.10.2020 г.;

⁴⁶ утвърдени със Заповед № 1194/13.03.2018 г. и актуализирани със Заповед № 853/15.02.2021 г.;

⁴⁷ утвърдени със Заповед № 831/29.01.2018 г. и актуализирани със Заповед № 153/05.10.2020 г.;

2020/2021 г.⁴⁸; Правилник за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2021/2022 г.⁴⁹; Вътрешни правила за документиране, архивиране и съхранение на информация в СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁵⁰; договорите за наем на имоти.

7.2. Област „Разходи по бюджета“

7.2.1. За процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“ и процес „Капиталови разходи“: Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закон за счетоводството (ЗСч); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Вътрешни правила за финансово управление и контрол на СУ „Ген. Владимир Стойчев“; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ и договори, във връзка с извършване на разходите.

7.2.2. За процес „Разходи за стипендии“: Закон за предучилищното и училищното образование; ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование; ЗФУКПС; Вътрешни правила за финансово управление и контрол на СУ „Ген. Владимир Стойчев“; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис на СУ „Ген. Владимир Стойчев“; Вътрешни правила за отпускане на стипендиите на учениците от СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁵¹ и Вътрешни правила за изплащане на стипендии в СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁵².

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие 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

I. Приходи по бюджета на Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“

Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ е специализирано училище по смисъла на ЗПУО. Директорът е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на младежта и спорта⁵³. Училището изпълнява програма „Спорт за учаци“ по бюджета на Министерството на младежта и спорта. Съгласно чл. 289, ал. 1 от ЗПУО, СУ като държавно училище прилага система на делегиран бюджет. Определените разходи по бюджета на училището са на база стандарти за един ученик, съгласно РМС № 208/16.04.2019 г., изменено с РМС № 644/01.11.2019 г. и РМС № 790/30.10.2020 г. за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през съответната година.

Дейностите, свързани с отчитането на приходите от наеми и редът за настаняване в общежитията на СУ са регламентирани в действащи през одитирания период вътрешни актове: „Вътрешни правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁵⁴; „Вътрешни правила за отдаване под наем на обособени части от имот-публична държавна собственост на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ – гр. София, по реда на Закона за

⁴⁸ утвърдени със Заповед № 47/14.09.2020 г.;

⁴⁹ утвърдени със Заповед № 60/14.09.2021 г.;

⁵⁰ утвърдени със Заповед № 1668/28.05.2018 г.;

⁵¹ утвърдени със Заповед № 10198/22.02.2019 г.

⁵² утвърдени със Заповед № 371/04.11.2020 г.

⁵³ чл. 2 на ПМС № 234 от 27.09.2012 г. за определяне на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджетни кредити в Министерството на младежта и спорта

⁵⁴ утвърдени със Заповед № 783/02.02.2021 г.

държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост⁵⁵; „Правилник за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2020/2021 г.“⁵⁶; „Правилник за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2021/2022 г.“⁵⁷; „Вътрешни правила за документиране, архивиране и съхранение на информация в СУ „Ген. Владимир Стойчев“⁵⁸, както и заповеди за определяне на месечен наем за съответната учебна година.^{59, 60}

В Правилника за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2020/2021 г. и Правилника за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2021/2022 г. са посочени условията и реда за настаняване в общежитията, предоставени за управление на СУ. В тях се приемат и настаняват ученици в редовна или комбинирана форма на обучение, които са „от други населени места и живеят далече от училището“, като заплащат определени със заповед на директора наемни такси за съответната учебна година. Предвидено е родителят/настойникът да попълва лично заявление-декларация до директора на училището при настаняването и да представят документи за платени наемни такси. В правилниците *не се съдържа* ясен регламент относно реда за подаване на попълнените заявления от родители/настойници за настаняване/ напускане на ученици в общежитията на СУ, както и за утвърждаването им от директора на училището.

По време на одита, от директора на СУ е утвърден⁶¹ „Правилник за дейността и вътрешния ред в общежитието на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2022-2023 г.“, като в Глава трета, раздел I, т. 3 от същия е предвидено, че заявленията – декларации за настаняване в общежитие следва да се утвърждават от директора и да се регистрират във входящия дневник. Регламентирано е също, че оригиналите се съхраняват във входящия регистър, а на общежитията се предоставят копия, които да се впишат в „Регистър за настаняването в общежитието“. Регистрираните и утвърдени заявления-декларации следва да се предоставят на възпитателя, който ще отговаря персонално за учениците. Със Заповед № 1999/30.08.2022 г. на директора са утвърдени: Заявление за настаняване на ученик в общежитието и Заявление за напускане на общежитието.⁶² В новия Правилник за дейността и вътрешния ред в общежитието на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2022-2023 г.“ също е възпроизведено изискването – в общежитията да се настаняват ученици в редовна или комбинирана форма на обучение, които „са от други населени места и живеят далече от училището“. Изразът „живеят далеч от училището“ в цитираните случаи *е неясен и неточен*, тъй като на практика липсва критерий за учениците от гр. София, които не живеят в близост до административния адрес на училището.

Организацията на документооборота, приемането, разпределението, предаването и съхраняването на документите в СУ са определени в Раздел III на *Вътрешните правила за документиране, архивиране и съхранение на информацията в СУ „Ген. Владимир Стойчев“*. В канцеларията на СУ се извършва първичното разпределение на входящата кореспонденция, като техническият секретар регистрира входящите документи и ги предава за резолиране на директора на СУ.

С Вътрешните правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген. Владимир Стойчев“ е определен редът за отчитане на наемите от общежитие. Определените с

⁵⁵ утвърдени със Заповед № 1037/14.02.2018 г. и актуализирани със Заповед № 153/05.10.2020 г.

⁵⁶ утвърдени със Заповед № 47/14.09.2020 г.

⁵⁷ утвърдени със Заповед № 60/14.09.2021 г.

⁵⁸ утвърдени със Заповед № 1668/28.05.2018 г.

⁵⁹ Заповед №1712/30.06.2021 г. на директора на СУ за учебната 2021-2022 г.

⁶⁰ **Одитно доказателство № 2-5 и Одитно доказателство № 2-2-4**

⁶¹ Заповед № 100/19.09.2022 г.

⁶² **Одитно доказателство № 3**

издадени заповеди на директора размери за наем общежитие и такса „хладилник“ следва да постъпват по транзитната сметка на СУ, след което се централизират в ММС. Определеният наем се внася на две вноски, съответно за първия и втория учебен срок. При напускане на ученик, ползващ общежитието към училището, се възстановява останалата част от сумата за месеците, в които няма да се ползва общежитието. Възстановяването на сумата се извършва, след подадено писмено заявление от родител/настойник с приложена служебна бележка, издадена и подписана от „ръководител – направление общежитие“. Заявлението се входи до края на месеца, в който ученикът е напуснал. Ученици - спортисти от други училища се настаняват в общежитието, при наличие на свободни места, с молба - предложение от спортните клубове и разрешение на директора. Учениците с починал родител са освободени от такса наем общежитие, съгласно взето решение на Педагогическия съвет. *По време на одита*, във връзка с регламентирания ред в новия „Правилник за дейността и вътрешния ред в общежитието на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2022-2023 г.“, са предприети действия и са актуализирани и Вътрешните правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген. Владимир Стойчев“^{63, 64}.

Размерът на месечния наем на общежитие и редът за внасянето на наемните вноски са регламентиран с издадени заповеди на директора на СУ за съответната учебна година,⁶⁵ като в заповедите е посочено, че списъкът на учениците, настанени в общежитията се утвърждава от директора и може да бъде актуализиран през годината.

През одитирания период в СУ действат вътрешни актове за обезпечаване реализирането и отчитането на приходите от наем, но в същите не е ясно регламентиран редът за подаването на заявления от родители/настойници за настаняване/напускане на ученици в общежитията на СУ и редът за утвърждаването им от директора на училището.

По време на одита, са предприети действия за актуализиране и от директора са утвърдени съответните вътрешни актове. При одита е установена необходимост от прецизиране и допълване на Правилника за дейността на общежитието към Спортно училище „Ген. Владимир Стойчев“ по отношение на критерия за настаняване на ученици, които живеят в гр. София, но са далече от административния адрес на училището.

1. Приходи от наеми на имущество

Общият размер на отчетените приходи по бюджета на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за 2020 г. е 72 290 лв., а за 2021 г. - 58 286 лв., като от тях приходите от наем на имущество са съответно 63 858 лв. и 56 502 лв. и представляват 88,34 на сто от отчетените приходи за 2020 г. и 96,95 на сто от отчетените приходи за 2021 г.⁶⁶.

1.1 Приходи от наеми на имущество по договори за наем

През 2020 г. са отчетени приходи от наем на имущество по договори за наем в размер на 12 784 лв. и на 12 190 лв. за 2021 г., представляващи 20 на сто от общо отчетените приходи от наем на имущество за 2020 г. и 22 на сто за 2021 г.)⁶⁷. При одита са проверени всички постъпили приходи от наеми на имоти по договори за наем, без формирана одитна извадка⁶⁸.

⁶³ утвърдени със Заповед № 360/27.10.2022 г.

⁶⁴ Одитно доказателство № 3

⁶⁵ Заповед №1712/30.06.2021 г. на директора на СУ

⁶⁶ Одитно доказателство № 2-1

⁶⁷ Одитно доказателство № 2-7

⁶⁸ Приходите по договор за наем № 24/29.08.2019 г. с „ДАБАЛКОМ“ ООД са проверени на етап Планиране и не са установени отклонения от приложимата правна рамка.

При проверката е установено:⁶⁹

а) През 2020 г. са действали четири договора⁷⁰ за отдаване под наем на имущество, предоставено за управление на СУ, сключени след проведени процедури за отдаване под наем преди одитирания период, а към 31.12.2021 г., събраните приходи от наем на имущество са въз основа на два действащи договора с наематели⁷¹.

б) Издадените фактури за наем са в съответствие с определените размери на месечния наем в договорите.

в) Постъпилите приходи за месечен наем от наемателите съответстват на размера на наема по издадените фактури.

г) Не във всички случаи, постъпилите суми за наем от наемателите по банковата сметка на СУ са до 15-то число на месеца, поради извънредната епидемична обстановка в страната.

д) Поради извънредната епидемична обстановка в страната и неприсъственото обучение на учениците от СУ, от наемателите по договорите за наем са представени заявления за приспадане от дължимата наемна цена за периода на онлайн обучения на учениците от СУ, които са одобрени от директора на СУ. От един наемател е депозирано едномесечно предизвестие за предсрочно прекратяване на договора и същият е прекратен след изтичане на срока за предизвестие.

е) От страна на СУ са предприети действия за едностранно прекратяване на договор за наем с наемател⁷², тъй като е установено използване на имота не по предназначението, за което е отдаден под наем. От наемателя е заведена искова молба в Софийския районен съд (СРС) и е заведено гражданско дело № 20211110160994/2021 г., като искът е за обезщетение за имуществени вреди от прекратяването на договора за наем, ведно със законната лихва. Към момента на извършване на одита, не е приключил съдебният спор като наемателят има задължение към СУ в размер на 264,26 лв., което не е платено.

Реализираните приходи от наеми на имущество са в съответствие с договорените наемни цени. При един от договорите за наем, от страна на СУ е установено използването на имота не по предназначение от страна на наемателя и същият е едностранно прекратен. От наемателя е предявен иск за нанесени имуществени вреди, в резултат от едностранното прекратяване на договора, като към датата на одита, съдебният спор не е приключил и е налице задължение на наемателя, което не е заплатено.

1.2. Приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ

През 2020 г., постъпилите приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ са в размер на 51 074 лв. (79,98 на сто от приходите за наеми на имущество за 2020 г.), а към 31.12.2021 г. са в размер на 44 312 лв. (78,43 на сто от приходите за наеми на имущество за 2021 г.). Приходите са реализирани от заплатени такси за месечен наем на учениците, ползващи общежитията към училището, определени със заповед на директора на СУ за съответната учебна година⁷³.

За под-процеса „Приходи от наеми от общежития, предоставени за управление на СУ“, са установени основания за ограничения в обхвата на одита по отношение на отчетените приходи от наеми от ученици, ползващи общежития на СУ през одитирания

⁶⁹ **Одитно доказателство № 5**

⁷⁰ Договор № 24/29.08.2019 г. сключен с „Дабалком“ ООД; Договор № 28/29.08.2019 г. сключен с „Живел мебел“ ЕООД; Договор № 27/29.08.2018 г. сключен с „Марвет АРТ“ ООД и Договор № 23/29.08.2019 г. сключен с „Сандия“ ЕООД

⁷¹ Договор № 28/29.08.2019 г. сключен с „Живел мебел“ ЕООД и Договор № 23/29.08.2019 г. сключен с „Сандия“ ЕООД

⁷² Договор № 27/29.08.2018 г. сключен с „Марвет АРТ“ ООД

⁷³ **Одитно доказателство № 2-7**

период, за които липсват (не са съхранени и архивирани): заявления-декларации/молби на родители/настойници за настаняване в общежитията на СУ, както и настанителни заповеди. *Липсата на посочените документи създава обективна невъзможност да бъде извършена проверка за съответствие на дейностите, обезпечаващи реализирането на посочените приходи.*

При одита са проверени всички приходи, за които са налични и представени документи, включени в Опис-Приложение към Констативен протокол от 25.07.2022 г.⁷⁴.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:⁷⁵

а) От родителите/настойниците на учениците, желаещи да бъдат настанени в общежитията, предоставени за управление на СУ са подадени писмени заявления - декларации, в съответствие с утвърдения ред в Правилника за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2020-2021 г. и Правилника за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2021-2022 г.

б) Заявленията за настаняване в общежитията *не са регистрирани* в дневника за входящата и изходящата кореспонденция, *не са* резолирани от директора, в несъответствие с предвиденото в Раздел III от Вътрешните правила за документиране, архивиране и съхраняване на информацията в СУ “Ген. Владимир Стойчев”⁷⁶ и *не са одобрени/утвърдени* от директора на училището.

в) Начислените размери на дължимите наемни такси във фактурите съответстват на определения размер на наемните такси по заповедите⁷⁷ на директора на СУ, издадени за съответната учебна година.

г) Внесените суми по платежни документи съответстват на стойностите на наемите в издадените фактури. Сумите за наем на общежитията са постъпили по транзитната сметка на училището, в съответствие с регламентираното в т. 1.3 от действащите Вътрешни правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген. Владимир Стойчев“.

д) Внесените месечни такси за наем по транзитната сметка на СУ не във всички случаи са превеждани съобразно определения срок за това в заповедите на директора на СУ⁷⁸.

е) Настанените ученици в общежитието са включени в Списък - Образец № 1 за съответната учебна година в Националната електронна информационна система за предучилищно и училищно образование (НЕИСПУО), както се изисква в чл. 7, т. 1 от Наредба № 8/11.08.2016 г. за информацията и документите за системата на предучилищното и училищно образование, издадена от министъра на образованието и науката.⁷⁹

ж) При извършеното настаняване на учениците в общежитията за учебната 2021 - 2022 г., е установено, че настанителните заповеди са подписани от длъжностни лица

⁷⁴ Одитно доказателство № 2-8

⁷⁵ Одитно доказателство № 4

⁷⁶ утвърдени през 2018 г.

⁷⁷ Заповед № 1899/30.07.2019 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2019-2020 учебна година (40 лв. за ученици на СУ, 80 лв. за спортисти от общински училища и безплатно за сираци); Заповед № 1262/26.05.2020 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2020-2021 учебна година (40 лв. за ученици на СУ, 80 лв. за спортисти от общински училища и безплатно за сираци); Заповед № 1712/30.06.2021 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2021-2022 учебна година (40 лв. за ученици на СУ, 80 лв. за спортисти от общински училища и безплатно за сираци); Заповед № 770/02.02.2021 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2020-2021 учебна година (за приспадане на месечния наем за м. декември 2020 г. и м. януари 2021 г. в размер на 80 лв.);

⁷⁸ Заповед № 1899/30.07.2019 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2019-2020 учебна година; Заповед № 1262/26.05.2020 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2020-2021 учебна година; Заповед № 1712/30.06.2021 г. на директора на СУ, определен месечен наем за учебната 2021-2022 учебна година

⁷⁹ ред. ДВ, бр. 101/2021 г.

(възпитатели), без в тях да е попълнен един от основните предвидени реквизити, а именно: „На основание Заповед №..на директора на СУ“. По време на одита, от страна на СУ са предприети действия и е преустановено допуснатото отклонение от приложимата правна рамка. В утвърдения⁸⁰ „Правилник за дейността и вътрешния ред в общежитието на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2022-2023 г.“ е предвидено, заявленията – декларации за настаняване в общежитие да се утвърждават от директора и да се регистрират във входящия дневник. Въведен е регламент, че оригиналите се съхраняват във входящия регистър, а на общежитията се предоставят копия, които да се впишат в „Регистър за настаняването в общежитието“. Регистрираните и утвърдени заявления-декларации следва да се предоставят на възпитателя, който ще отговаря персонално за учениците.

з) В единичен случай, за ученик, ползващ общежитието на СУ, не са внесени дължимите суми за наем в размер на 260 лв. за учебната 2020-2021 г., което е в несъответствие с регламентирания ред в т. 1.1 от Вътрешните правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген. Владимир Стойчев“. Ученикът е напуснал общежитието и училището, като от страна на СУ са предприети действия за уведомяване на родителите на ученика за дължимата сума, но към момента на извършване на одита, същата не е заплатена.

и) Установено, че от един ученик не е ползвано общежитието на СУ, но е заплатена наемната такса за съответната учебна година. Внесената сума не е възстановена на родителя/настойника на ученика, тъй като към датата на одита няма инициирано искане за възстановяване на внесената сума за наем от тяхна страна.

През одитирания период не е създадена добра вътрешна организация за обезпечаване реализирането на приходите от наеми от общежитията, предоставени за управление на СУ. По време на одита, от страна на СУ са предприети действия и са актуализирани/приети нови вътрешни актове, с цел да се преодолеят установените пропуски и несъответствия с приложимата правна рамка. Начислените и постъпилите суми за наеми са в определения размер по издадените заповеди от директора на СУ.

II. Разходи по бюджета на Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“

Дейността на СУ се финансира по програма „Спорт за учачи“ към „Политика в областта на спорта за учачи и спорт за всички“, функция „Образование“, дейност „Спортни училища“ по бюджета на ММС. Целта на програмата е подобряване здравето, физическата и психическа годност на учащите, в т.ч. хората с увреждания и децата в риск чрез създаване на необходимите условия за системни занимания с физическо възпитание и спорт и възможности за спортна изява, както и създаване на условия в спортните училища за постигане на високо ниво на спортна подготовка с приоритет на олимпийските спортове и спортовете с традиции и постижения на държавни и международни състезания - европейски, световни първенства и олимпийски игри и издигане на престижа на страната чрез постигане на призови класирания.

СУ се управлява и представлява от директор, който организира, контролира и отговаря за цялостната дейност на училището, в съответствие с правомощията, определени с държавния образователен стандарт за статута и професионалното развитие на учителите, директорите и другите педагогически специалисти⁸¹. Директорът на училището е второстепенен разпоредител с бюджет и се назначава от министъра на младежта и спорта⁸².

Директорът се подпомага в учебната, спортната и административно-стопанската дейност от заместник-директори⁸³. Заместник-директор „Административно-стопанска

⁸⁰ Заповед № 100/19.09.2022 г.

⁸¹ чл. 257, ал. 1 и ал. 2 от ЗПУО и чл. 41 от Правилника за вътрешния трудов ред

⁸² чл. 87 от ЗФВС

⁸³ чл. 260, ал.1 от ЗПУО и чл. 45 от ПВТР

дейност“ отговаря за организацията и планирането на работата на административния и помощен персонал в училището, снабдяването на училището с необходимата техника и материали, планира и организира провеждането на обществени поръчки и подготовката на тръжна документация за отдаване на свободни помещения под наем или на части от имота публична държавна собственост, *осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключване на договори*, осъществява текущ контрол на договорите, сключени след процедури по ЗОП и на договорите с наемателите, след проведени тръжни процедури за отдаване под наем и други⁸⁴. Главният счетоводител е на пряко подчинение на директора на СУ. Главният счетоводител отговаря за ръководството, организацията и контрола на финансово-счетоводната дейност на училището. Главният счетоводител *осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при сключване на договори* и осъществява текущ контрол за тяхното изпълнение, както и извършва предварителен контрол върху финансовите разходи за тяхното правилно и целесъобразно разходване⁸⁵.

Отчетените разходи по бюджета на СУ за 2020 г. са 3 051 801 лв., а за 2021 г. – 3 582 038 лв.⁸⁶. Разходите за заплати и други възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения са с най - висок относителен дял от 81,21 на сто за 2020 г., и 82,36 на сто за 2021 г., спрямо общо отчетените разходи по бюджета на СУ. Разходите за издръжка, стипендии и капиталовите разходи заемат относителен дял от 18,77 на сто за 2020 г. и от 17,62 на сто за 2021 г. от разходите по бюджета на СУ.

Разходите за стипендии са в размер на 64 470 лв. за 2020 г. и на 98 920 за 2021 г., разходите за издръжка възлизат на 443 350 лв. за 2020 г. и на 527 796 лв. за 2021 г., а капиталовите разходи – 64 835 лв. за 2020 г. и 4 292 лв. за 2021 г.

С най-голям относителен дял от разходите за издръжка са отчетените разходи за материали и външни услуги, които представляват 66,9 на сто за 2020 г. и 73,2 на сто за 2021 г.

През одитирания период, осъществяването и обхватът на финансовото управление и контрол са уредени с вътрешни правила: Вътрешни правила за финансово управление и контрол на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ (ВПФУК)⁸⁷, Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис на СУ „Ген. Владимир Стойчев“^{88, 89, 90}. Във вътрешните правила е определен обхватът на управленската отговорност и съдържанието на елементите на СФУК.

Съгласно действащия вътрешен регламент, разходите се извършват след представяне на заявка/докладна записка за инициране на разход или договор, попълнен контролен лист за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход, разходооправдателни документи (фактури, приемо-предавателни протоколи, доклади, отчети и други). Определен е редът за прилагане на системата за двоен подпис, която се осъществява от директора на училището/упълномощено от него лице и от главния счетоводител. Директорът на училището посредством издадени заповеди възлага на компетентни длъжностни лица права да подписват за ръководител или за главен счетоводител финансово-счетоводни документи,

⁸⁴ Одитно доказателство № 2-3

⁸⁵ Одитно доказателство № 2-3

⁸⁶ Одитно доказателство № 2-1

⁸⁷ Утвърдени със Заповед № 1194/13.03.2018 г. и актуализирани със Заповед № 853/15.02.2021 г. на директора на СУ

⁸⁸ Утвърдени със Заповед № 831/29.01.2018 г. на директора на СУ

⁸⁹ Утвърдени със Заповед № 153/05.10.2020 г. на директора на СУ

⁹⁰ Одитни доказателства № 2-2-2- и № 2-2-3

във връзка с прилагането на системата за двоен подпис, в съответствие с изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС^{91, 92}.

Съгласно действащите ВПФУК, Заповед № 770/12.01.2018 г. на директора на СУ и утвърдените длъжностни характеристики, предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договор), през одитирания период се осъществява от главния счетоводител и от зам.-директор АСД⁹³. Във ВПФУК *не се съдържа* ред за осъществяване и документиране на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (сключване на договор), с което не са изпълнени изискванията на чл. 13, ал. 1, във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 28/24.03.2020 г.). Установеното *не* кореспондира и с действащите Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на Министерство на финансите⁹⁴, които изискват във вътрешните правила, утвърдени от ръководителя на организацията, да бъдат включени подробни изисквания за документиране на извършените проверки при неговото осъществяване⁹⁵.

Съгласно цитираните по-горе вътрешни актове, предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършване на разходи се извършва от финансов контролор. Функциите на финансов контролор съгласно Заповед № 770/12.01.2018 г. на директора на СУ се изпълняват от главния счетоводител, а осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/сключването на договори, се извършва от зам.-директора по АСД, *с което е допуснато дублиране на функцията* по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение^{96 97}. Посочено е също, че резултатите от проверките за законосъобразност, извършвани от финансовия контролор, се документират чрез попълване на контролен лист. Не е регламентирано как следва да се документира извършеният предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение от зам. - директора АСД.

През одитирания период са прилагани вътрешни актове, с които е допуснато дублиране на функцията по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/сключване на договори чрез едновременно ѝ възлагане на две длъжностни лица, с което е създаден риск от неприлагане на цитираната контролна дейност.

По време на одита, от директора на СУ са утвърдени нови Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в СУ „Ген. Владимир Стойчев“, с които е регламентирано предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (преди сключване на договори) да се осъществява от зам.-директор АСД и е указан редът за неговото извършване и документиране⁹⁸.

⁹¹ Заповед № 643/07.01.2020 г. и № 636/04.01.2021 г. на директора на СУ, с които са определени длъжностните лица за полагане на първи и втори подпис на финансово-счетоводни документи

⁹² Одитно доказателство № 4

⁹³ Одитно доказателство № 2-2-2

⁹⁴ От 10.03.2020 г.

⁹⁵ Одитно доказателство № 2-2-2

⁹⁶ Заповед № 770/12.01.2018 г. на директора на СУ

⁹⁷ Одитно доказателство № 2-4-4-2

⁹⁸ Одитно доказателство № 3

1. Разходи за издръжка

1.1. Разходи за материали

Отчетените разходи за материали по бюджета на СУ за 2020 г. са в размер на 72 171 лв., а за 2021 г. – 63 304 лв.⁹⁹.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени плащания на обща стойност 59 974 лв. към 11 доставчици на материали за 2020 г. (83 на сто от общия размер на отчетените за 2020 г. разходи за материали) и плащания в общ размер на 52 776,61 лв. към 14 доставчици на материали за 2021 г. (83 на сто от общия размер на отчетените през 2021 г. разходи за материали). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени доставчици на материали с общ размер на плащания към доставчик над 1 000 лв. за 2020 г. и за 2021 г.

При проверката е установено^{100, 101}:

а) Разходите за материали през 2020 г. са извършени на основание договори, докладни записки и доклади за инициране на разходи и са за доставки на: шкафове бюро, маси¹⁰²; за интериорни врати¹⁰³; бактерицидни осветители тела¹⁰⁴; рекламни тениски¹⁰⁵; екипи с логото на училището и тениски с логото на училището¹⁰⁶; доставка на консумативи, услуги и офис техника¹⁰⁷; почистващи препарати и хигиенни материали^{108, 109}; канцеларски материали и офис консумативи¹¹⁰; документи от задължителната документация за системата на предучилищно и училищно образование¹¹¹; камери и хранващ блок за видеонаблюдение¹¹²; предпазни стени за бюра¹¹³, както и за доставка на дезинфектанти и други хигиенни материали¹¹⁴.

б) Разходите за материали за 2021 г. са извършени на основание договори и доклади за инициране на разходи и са за доставка на: канцеларски материали¹¹⁵; офис техника и

⁹⁹ Одитно доказателство № 2-1

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 6

¹⁰¹ Одитно доказателство № 6

¹⁰² Договор № 61 от 12.10.2020 г. с „ДИ ЕНД ВИ КОНСТРУКШЪН“ ООД

¹⁰³ Договор № 76 от 07.12.2020 г. с „ДИ ЕНД ВИ КОНСТРУКШЪН“ ООД

¹⁰⁴ Договор № 79 от 15.12.2020 г. с „Продест-Си“ ЕООД

¹⁰⁵ Финансов план на проект за кандидатстване за предоставяне на средства за подпомагане на физическото възпитание и спорта за 2020 г. на СУ, подписан от директор. Постановление № 46 на МС от 19.03.2020 г. за определяне на минимални диференцирани размери на паричните средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност на деца и ученици в институции в системата на предучилищното и училищното образование и във висшите училища.

¹⁰⁶ Договор № 70 от 10.11.2020 г. с „ЕЧО СПОРТСУЕАР“ ООД

¹⁰⁷ Договор № 2 от 16.01.2020 г. с „АТС БЪЛГАРИЯ“ ООД

¹⁰⁸ Договор № 57 от 08.09.2020 г. с „Роял меня“ ООД

¹⁰⁹ Договор № 8 от 17.02.2020 г. с „ГЛАС КЛИЙНИНГ БГ“ ООД

¹¹⁰ Договор № 69 от 27.12.2019 г. с „Офис Идея Плюс“ ООД

¹¹¹ Заявка на домакина на СУ с доставчик „ЛСТ“ ООД

¹¹² Докладна записка на системен администратор на СУ, във връзка с необходимостта от монтаж на камера за видеонаблюдение на барьерата на училището с доставчик „СЕКТРОН“ ООД

¹¹³ Договор № 80 г. от 17.12.2020 г. с „ИМПРЕС“ ООД

¹¹⁴ Заявка за доставка на санитарни материали на домакина на СУ с доставчик „Евроинвест продукт“ ЕООД

¹¹⁵ Договор № 2/12.01.2021 г. с „Офис Идея Плюс“ ООД. Проверените плащания по договора са в размер на 3 741,28 лв.

консумативи¹¹⁶; хигиенни материали¹¹⁷; антигенни тестове¹¹⁸; спортни екипи и рекламни тениски¹¹⁹; мебели за класна стая¹²⁰; осветителни тела и крушки¹²¹; ламиниран паркет¹²²; щори и дограма¹²³; входни врати и портал¹²⁴; материали за поддръжка на сградите на СУ¹²⁵; климатици¹²⁶ и учебна документация¹²⁷.

в) Разходите за материали за 2020 г. и 2021 г. са извършени чрез директно възлагане, в съответствие с тяхната стойност, при условията на чл. 20, ал. 5 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) и налични първични платежни документи, или сключени договори.

г) В съответствие с предвиденото в Глава Първа от действащите ВПФУК, за необходимостта от извършване на разходите са изготвени докладни записки/заявки с предложения за закупуването им. Докладите за инициране на разходите са изготвени от отговорните длъжностни лица и са утвърдени от директора на СУ.

д) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и са окомплектовани с изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на материалите, складови разписки и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи са във връзка с осъществяваните функции и дейността на СУ, и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

е) От заместник-директор АСД не е документирано осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение (при сключване на договори), тъй като в действащите ВПФУК на СУ не е регламентиран ред за извършването и документирането му. Съставени са контролни листа за обществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите от финансовия контролор.

ж) Договорите и платежните документи са подписани от директора на СУ или упълномощени длъжностни лица и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

Разходите за материали са извършени в съответствие с нормативната уредба, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и

¹¹⁶ Договор № 3/12.01.2021 г. с „АТС България“ ООД. Проверените плащания по договора са в размер на 2 548,75 лв.

¹¹⁷ Договор № 6/27.02.2021 г. с „Хигиеника“ ООД/ „Роял Меню“ ООД. Проверените плащания по договора са в размер на 2 720,39 лв.

¹¹⁸ Договор № 72/18.11.2021 г. с „АБГ Трейдинг“ ЕООД. Проверените плащания по договора са в размер на 5 000 лв.

¹¹⁹ Договор № 23/22.04.2021 г. с „Ечо Спортсуеар“ ЕООД за спортни екипи. Проверените плащания по договора са в размер на 6 720 лв.

Съгласно финансов план на проект за кандидатстване за предоставяне на средства за физическа активност, физическо възпитание, спорт и спортно-туристическа дейност за 2021 г. са извършени разходи за закупуване на рекламни тениски в размер на 1 293,32 лв. от „Нексиум“ ЕООД.

¹²⁰ Договор № 27/02.07.2021 г. с „Мебели Б&Б“ ЕООД. Проверените плащания по договора са в размер на 2 316,48 лв.

¹²¹ Договор № 75/15.12.2021 г. с „Янсис“ ЕООД. Проверените плащания по договора са в размер на 13 519,68 лв.

¹²² Договори №№ 30/29.07.2021 г. и № 74/09.12.2021 г. със „Сиамекс“ ЕООД. Проверените плащания по договора са в размер на 5 312,16 лв.

¹²³ Договор № 76/16.12.2021 г. с „БиГ Комерс“ ЕООД. Проверените плащания по договора са в размер на 3 012 лв.

¹²⁴ Договор № 5/05.02.2021 г. с „Арт Енд Скилл“ ЕООД. Проверените плащания по договора са в размер на 2 765 лв.

¹²⁵ „НАВИ 2001“ ООД – в размер на 1 547,90 лв.

¹²⁶ „Зора ММС“ ООД – в размер на 1 018 лв.

¹²⁷ „ЛСТ“ ООД – в размер на 1 261,65 лв.

стойност на разходооправдателните документи и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности са прилагани по определения вътрешен ред, с изключение на неосъществения предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение/преди сключване на договорите. Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение от зам.-директора АСД и редът за извършването и документирането му са регламентирани в новите Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в СУ „Ген. Владимир Стойчев“.

1.2. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги по бюджета на СУ през 2020 г. са в размер на 224 487 лв., през 2021 г. - 323 263 лв.¹²⁸.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени плащания на обща стойност 157 660,97 лв. към пет доставчици на външни услуги за 2020 г. (70,2 на сто от общия размер на отчетените за 2020 г. разходи за външни услуги) и плащания с общ размер от 264 102,20 лв. към пет доставчици на външни услуги, извършени през 2021 г. (81,7 на сто от общия размер на отчетените през 2021 г. разходи за външни услуги). Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като в тях са включени доставчици на външни услуги с общ размер на плащания към доставчик над 21 000 лв. за 2020 г. и за 2021 г.

При проверката е установено:^{129, 130}

а) Разходите за външни услуги през 2020 г. са извършени за: организиране на ежедневна невъоръжена охрана на територията на СУ „Ген. Владимир Стойчев“¹³¹, доставка на храна в училищен стол на територията на училището¹³², организиране и провеждане на тренировъчен лагер на ученици. Разходите са извършени по договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, по три договора, сключени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП¹³³, и два договора, сключени след проведена процедура „публично състезание“¹³⁴ по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Разходите за външни услуги са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.

б) Разходите за външни услуги през 2021 г. са извършени за организиране на столово хранене на учениците от СУ по договор на стойност 92 658,40 лв., сключен съгласно приложимия ред по ЗОП¹³⁵. Разходи на обща стойност 171 443,80 лв. са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 и сключени договори за: невъоръжена охрана на сградите на общежитието¹³⁶; организиране и провеждане на мероприятие

¹²⁸ Одитно доказателство № 2-1

¹²⁹ Одитно доказателство № 7

¹³⁰ Одитно доказателство № 7

¹³¹ Договор № 22/28.08.2019 г. с изпълнител „АСО Защита“ ЕООД - проверените плащания са в размер на 46 000 лв.; Договор № 24/26.08.2020 г. с изпълнител „Агенция за корпоративна сигурност информация и охрана (АКСИО) - проверените плащания са в размер на 23 040 лв.

¹³² Договор № 27/28.08.2020 г. с изпълнител „ЗИВ-ЗАМФИРКА АВРАМОВА“ ЕТ - проверените плащания са в размер на 32 861,90 лв.; договор № 20/28.06.2018 г. с изпълнител „Гери Кетъринг“ ЕООД - проверените плащания са в размер на 29 212 лв.

¹³³ Договори №№ 22/28.08.2019 г., 24/26.08.2020 г. и 20-1249-1/20.11.2020 г.

¹³⁴ Договори №№ 27/28.08.2020 г. и 20/28.06.2018 г.

¹³⁵ по Договор № 27/28.08.2020 г. с „ЗИВ – Замфирка Аврамова“ ЕТ, сключен след проведено публично състезание, УИН: 01243-2020-0001.

¹³⁶ Договори №№ 24/26.08.2020 г. и 35/26.08.2021 г. с Агенция за корпоративна сигурност информация и охрана („Аксио“ ЕООД). Проверените плащания по договор № 24/26.08.2020 г. са в размер на 46 080 лв. и по договор № 35/26.08.2021 г. са в размер на 23 040 лв.

(тренировъчни лагери)¹³⁷; организиране на групово туристическо пътуване¹³⁸; абонамент за виртуална класна стая¹³⁹; електронен дневник¹⁴⁰; пакет учителско портфолио¹⁴¹ и дигитална трансформация¹⁴².

в) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са окомплектовани с изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на услугите и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи са във връзка с функциите и дейността на СУ и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

г) От заместник-директор АСД не е съставен документ за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение преди сключване на договорите. Съставени са контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите от финансовия контролор.

д) Договорите и платежните документи са подписани от директора на СУ или упълномощени длъжностни лица и главния счетоводител, в съответствие с изискванията на Глава Трета „Контролни дейности“ от действащите ВПФУК.

Разходите за външни услуги са в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на разходооправдателните документи и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности преди извършването на разходите са прилагани по определения вътрешен ред, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност при поемане на финансово задължение преди сключването на договори.

2. Разходи за стипендии

На основание чл. 280, ал. 1 и ал. 3, т. 2 и чл. 283, ал. 1 от ЗПУО, от държавния бюджет се осигуряват средствата за подпомагане на равния достъп и подкрепа на личностното развитие на учениците, в т.ч. и средства за стипендии. Правото на учениците да получават стипендии е регламентирано в чл. 171, ал. 3 от ЗПУО. Условията и редът за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование са определени с Постановление № 328 на Министерския съвет от 21.12.2017 г.¹⁴³.

Утвърдените разходи за стипендии по бюджета на СУ за 2020 г. са в размер на 40 803 лв., а за 2021 г. – 29 568 лв.¹⁴⁴. Във връзка с възстановяване на установеното към края на предходната година превишение на постъпленията над плащанията по бюджетите на държавните спортни училища¹⁴⁵, и извършени корекции от министъра на младежта и спорта по реда на Закона за публичните финанси, уточненият финансов план на разходите за

¹³⁷ Договори №№ 18/02.04.2021 г. и № 71/16.11.2021 г. с Национална спортна база ЕАД. Проверените плащания по договор № 18/02.04.2020 г. са в размер на 16 080 лв. и по договор № 71/16.11.2021 г. са в размер на 40 736 лв.

¹³⁸ Договор № 31/10.08.2021 г. с „Инста Тур“ ООД. Проверените плащания по договора са в размер на 23 000 лв.

¹³⁹ Договори № 4/04.02.2021 г., № 11/09.03.2021 г., № 21/13.04.2021 г. и № 63/10.09.2021 г. с „Школо“ ООД. Проверените плащания по договорите са в размер на 18 816 лв.

¹⁴⁰ Договор № 9/01.03.2021 г. с „Школо“ ООД. Проверените плащания по договора са в размер на 2 158,80 лв.

¹⁴¹ Договор № 24/28.04.2021 г. с „Школо“ ООД. Проверените плащания по договора са в размер на 1 200 лв.

¹⁴² Договор № 26/09.06.2021 г. с „Школо“ ООД. Проверените плащания по договора са в размер на 333 лв.

¹⁴³ (ред. ДВ, бр. 12/2019 г.)

¹⁴⁴ С писмо с рег. № 17-00-72/06.03.2020 г. на министъра на младежта и спорта и рег. № 17-00-79/11.03.2021 г. на зам.-министъра на младежта и спорта

¹⁴⁵ Чл. 282, ал. 24, т. 1 от ЗПУО

стипендии към 31.12.2020 г. е 180 780 лв., а към 31.12.2021 г. – 199 710 лв.¹⁴⁶, ¹⁴⁷. Изразходваните средства за стипендии, по данни от отчетите за касовото изпълнение на бюджета на СУ са в рамките на уточнения финансов план на училището, като към 31.12.2020 г. са 64 470 лв. и към 31.12.2021 г. – 98 920 лв.¹⁴⁸.

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 директора¹⁴⁹ и класните ръководители. Предложенията за отпускане на стипендии са представени за обсъждане на заседания на Педагогическия съвет.

През одитирания период в СУ действат вътрешни правила за изплащане на стипендиите¹⁵⁰, в които е определен видът на документите, критериите за получаване на стипендии от учениците, както и конкретният размер на стипендиите за отделните групи ученици. В началото на всеки учебен срок, от СУ са предприети действия за актуализиране - на „Условията за отпускане на стипендии за учениците на основание ПМС № 328/21.12.2017 г.“¹⁵¹, като в същите са посочени документите, редът и сроковете за кандидатстване от учениците за стипендии. Условията 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.¹⁵².

В съответствие с чл. 4, ал. 3 от ПМС № 328/2017 г., стипендиите са отпуснати от началото на всяка учебна година и/или от началото на втория учебен срок и са изплащани месечно, за периода на учебните месеци. Съгласно определения вътрешен ред¹⁵³, учениците следва да попълват заявление-декларация по образец. Съдържанието на формуляра осигурява изпълнението на чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ПМС № 328/21.12.2017 г., а именно критерият за получаване на стипендия за постигнати образователни резултати да включва показателите „успех“, а за подпомагане на достъпа до образование и предотвратяване на отпадането - „месечен доход на член от семейството“. Документите за предоставяне на стипендии се предават на класните ръководители, които извършват проверка за пълнота.

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени разходите за стипендии: на осем ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2019-2020 г.; на девет ученици, одобрени за стипендии за първия срок на учебната 2020-2021 г. и на девет ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2020-2021 г.

Установено е¹⁵⁴:

¹⁴⁶ за 2020 г.: писмо рег. № 17-00-85/30.03.2020 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-189/29.06.2020 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-453/11.12.2020 г. на министъра на младежта и спорта; за 2021 г.: писмо рег. № 17-00-131/20.04.2021 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-140/07.04.2021 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-215/01.07.2021 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-273/24.08.2021 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-390/03.12.2021 г. на министъра на младежта и спорта

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 2-6-1

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 2-2

¹⁴⁹ заповеди №№ 793/12.02.2020 г., 100/24.09.2020 г. и № 822/08.02.2021 г.

¹⁵⁰ Вътрешни правила за изплащане на стипендии, утвърдени със Заповед № 371/04.11.2020 г. на директора на СУ и Вътрешни правила за отпускане на стипендии на учениците от СУ, утвърдени със Заповед № 1019/22.02.2019 г. на директора на СУ

¹⁵¹ Утвърдени от директора на СУ

¹⁵² Одитно доказателство № 2-6-2

¹⁵³ Одитно доказателство № 2-6-2

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 9

а) Депозираните заявления-декларации за отпускане на стипендии съдържат данни за успех/месечен доход на член от семейството за предходните шест месеца, липса на наказания, отсъствия, IBAN на сметка, адрес.

б) В съответствие с чл. 8, ал. 1 от ПМС № 328/2017 г., подадените документи за отпускане на стипендии са разгледани от комисии, определени със заповеди на директора на училището. За втория срок на учебната 2019-2020 г., за първия срок на учебната 2020-2021 г. и за втория срок на учебната 2020-2021 г., от комисиите са разгледани всички подадени молби, като е извършено класиране на учениците за получаване на стипендии. Дейността на комисиите е отразена в протоколи от 30.03.2020 г., 19.10.2020 г. и 08.03.2021 г. За учебната 2020-2021 г., утвърдените списъци с ученици са обявени и в онлайн платформа „Школо“^{155, 156}.

в) Изплатените стипендии съответстват на размера, определен в заповедите на директора на СУ за втория срок на учебната 2019-2020 г., за първия срок на учебната 2020-2021 г. и за втория срок на учебната 2020-2021 г. Заповедите съдържат списъци на класираните ученици, в които са посочени имената на учениците, видът и размерът на стипендията и периодът за изплащането ѝ. Спазено е изискването на чл. 12 от ПМС № 328/2017 г., месечните стипендии да се отпускат със заповед на директора на училището, по предложение на комисията по стипендии¹⁵⁷.

г) При изплащането на стипендиите са приложени контролните процедури за предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на Глава трета „Контролни дейности“ от действащите ВПФУК.

Дейностите по отпускане и изплащане на стипендии за учениците в Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ през одитирания период са в съответствие с приложимата правна рамка. Изследваните контролни дейности са прилагани съобразно предвидения вътрешен регламент и са ефективни.

3. Капиталови разходи

През одитирания период по бюджета на СУ са отчетените капиталови разходи в размер на 69 127 лв., в т.ч. 62 436 лв. за 2020 г. и 4 292 лв. за 2021 г.

Капиталовите разходи са извършени за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи (ДМА и НДА). През 2020 г., за придобиване на ДМА са отчетени 62 436 лв., а за придобиване на НДА - 2 399 лв.

През 2021 г., за придобиване на ДМА са отчетени 4 292 лв. Не са извършвани разходи за придобиване на НДА през 2021 г.¹⁵⁸

Проверени са всички извършени капиталови разходи през 2020 г. и 2021 г.¹⁵⁹

3.1. Придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА)

Извършените разходи за придобиване на ДМА през одитирания период са за придобиване на компютри и хардуер, както и за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения.

3.1.1. При проверката за съответствие с правната рамка на разходите за придобиване на компютри и хардуер е установено: ¹⁶⁰

¹⁵⁵ Одитни доказателства № 2-6-3

¹⁵⁶ Одитни доказателства № 10

¹⁵⁷ Одитни доказателства № 2-6-4

¹⁵⁸ Одитни доказателства № 2-1

¹⁵⁹ Капиталови разходи на стойност 2 399 лв., отчетени за 2020 г. като придобиване на НДА са тествани на етап Планиране и не са установени отклонения от правната рамка

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 8

а) За 2020 г., отчетените разходи за придобиване на компютри и хардуер са в размер на 15 518,88 лв., като са извършени по сключени договори за доставка, а за 2021 г. - в размер на 4 292 лв., на основание одобрени доклади за доставка за закупуване на лаптопи.

б) Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП, в съответствие с тяхната стойност и налични първични платежни документи или сключени договори.

в) В съответствие с предвиденото в Глава Първа от действащите ВПФУК, от отговорните лица са изготвени докладни записки/заявки с предложения за необходимостта от извършване на разходите за придобиване на дълготрайни активи. Докладите за инициране на разходите са утвърдени от директора на СУ.

г) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са окомплектовани с изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на дълготрайните активи, складови разписки и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи са във връзка с функциите и дейността на СУ и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

д) Преди поемането на задължение /сключването на договорите, от зам.-директора АСД няма съставен документ за осъществен предварителен контрол за законосъобразност. От финансовия контролор са съставени контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите.

е) *С изключение на два договора*¹⁶¹, при сключването на договорите за придобиване на дълготрайни материални активи е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от директора на СУ и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на действащия вътрешен регламент.

Платежните документи са подписани от компетентните длъжностни лица, при спазване на изискванията за прилагане на системата за двоен подпис.

Разходите за придобиването на компютри и хардуер са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност. За одитирания период, разходите са обосновани документално и са иницирани по реда, предвиден във вътрешните правила. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/сключването на договорите за доставка, а при два договора не е приложена системата за двоен подпис, в несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка.

3.1.2. При проверката за съответствие с правната рамка на разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения е установено¹⁶²:

а) За 2020 г., извършените разходи са в размер на 46 917 лв. и са по договори за: доставка на алуминиева дограма, сигнално - известителна система, система, осигуряваща наблюдение и запис, система за контрол на достъпа-електронни карти, доставка на електронен автомат за врата, евакуационно осветление и други.

б) Разходите на придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са извършени чрез директно възлагане при условията на чл. 20, ал. 5 от ЗОП, в съответствие с тяхната стойност и налични първични платежни документи или сключени договори¹⁶³.

в) За необходимостта от извършване на разходите са изготвени докладни записки/заявки с предложения, в съответствие с изискванията на Глава Първа от действащите ВПФУК. Докладите за инициране на разход са изготвени от отговорните длъжностни лица и са утвърдени от директора на СУ.

¹⁶¹ Договори № 82/17.12.2020 г. и № 83/17.12.2020 г. сключени с "А1 България" ЕАД за доставка на четири лаптоп „Lenovo IP3 14HD“.

¹⁶² Одитно доказателство № 8

¹⁶³ Одитно доказателство № 8

г) Разходите са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и са окомплектовани с изискуемите счетоводни документи: фактури, протоколи за приемане на друго оборудване, машини и съоръжения, складови разписки и други документи, съгласно договорите. Извършените разходи са във връзка с функциите и дейността на СУ и съответстват по вид и стойност на условията по договорите и първичните счетоводни документи.

д) Преди поемането на задължение /сключване на договорите не е съставен документ за осъществен предварителен контрол за законосъобразност от зам.-директора АСД.

От финансовия контролор са съставени контролни листа за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите.

е) При сключване на договорите и при подписване на платежните документи е приложена системата за двоен подпис от директора на СУ и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията действащите вътрешни правила.

Разходите за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения са документално обосновани, съгласно нормативните изисквания и са инициирани по определения за това вътрешен ред. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение/сключването на договорите за доставка. Приложена е системата за двоен подпис, в съответствие с приложимата правна рамка.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“ – София, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области:

1. За област „Приходи по бюджета на Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“

Реализираните приходи от наеми по сключени договори с наематели са по четири действащи договори за наем за 2020 г. и по два действащи договора за 2021 г. Не във всички случаи, постъпилите суми по банковата сметка на СУ за заплатени наемни вноски са до 15-то число на месеца, както се изисква в действащите Вътрешни правила за отчитане на приходите в СУ „Ген. Владимир Стойчев“.

През одитирания период, поради извънредната епидемична обстановка в страната и неприсъственото обучение на учениците на СУ, от наемателите са представени заявления за приспадане на наемната цена за периодите на неприсъствено обучение, които са одобрени от директора на училището. При един договор за наем, от страна на СУ е установено използване не по предназначение на отдадения под наем имот и са предприети действия за едностранно прекратяване на договора за наем с наемателя. От страна на наемателя е заведена искова молба в Софийския районен съд, като е претендирано обезщетение за имуществени вреди от прекратяването на договора за наем, ведно със законната лихва. Съдебният спор не е приключил към момента на извършване на одита и наемателят има просрочено задължение към СУ, което не е платено.

През одитирания период не е създадена добра вътрешна организация за обезпечаване реализирането на приходи от наеми на общежитията, предоставени за управление на СУ. Заявленията за настаняване в общежитията, *не са регистрирани в дневника за входяща и изходяща кореспонденция, не са резолирани от директора*, в несъответствие с изискванията на действащия вътрешен регламент, както и *не са одобрени/утвърдени* от директора на училището. При извършеното настаняване на ученици в общежитията за учебната

2021-2022 г. е установено, че настанителните заповеди са подписани от длъжностни лица (възпитатели), без в тях да е попълнен един от основните предвидени реквизити като основание за настаняване. *По време на одита*, от страна на СУ са предприети действия и са актуализирани или приети нови вътрешни актове, с цел да се преодолеят установените пропуски и несъответствия с приложимата правна рамка.

В Правилника за дейността и вътрешния ред в общежитието на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2022-2023 г.“ е възпроизведено изискване, което е записано и в действащите правилници за предходни учебни години, а именно в общежитията да се настаняват ученици в редовна или комбинирана форма на обучение, които „са от други населени места и живеят далече от училището“. Установена е необходимост от предприемане на действия за дефиниране на условието за настаняване на учениците от гр. София, които „живеят далеч от училището“.

2. За област „Разходи по бюджета на Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“

Извършените разходи за материали, външни услуги, стипендии, както и капиталовите разходи през одитирания период са в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства са в рамките на договорените размери и 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 (сключване на договорите). За подобряване на контрола, *по време на одита*, от ръководството на СУ са предприети действия и са разработени и утвърдени¹⁶⁴ нови Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължения в Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“ - София.

В единични случаи не е приложена системата за двоен подпис при сключване на договори за придобиване на дълготрайни материални активи.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дава следната препоръка на директора на Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“:

1. Да се допълни разпоредбата на т. 2, раздел I, Глава трета от Правилника за дейността и вътрешния ред в общежитието на СУ „Ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2022-2023 г., като се дефинира точен критерий за прилагане на изискването за настаняване на ученици от гр. София, а именно - които живеят далече от административния център на училището¹⁶⁵.

Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Спортното училище „Генерал Владимир Стойчев“, 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

¹⁶⁴ утвърдени със Заповед № 291/25.10.2022 г. на директора на СУ

¹⁶⁵ Част трета, Раздел I „Приходи по бюджета“

одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на СУ не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 10 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, директорът на Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“ следва да предприеме мерки за изпълнението 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 № 082 от 05.04.2023 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проект на Одитен доклад № 0200101222 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.:

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка за ръководните и отговорните длъжностни лица в Спортно училище „Ген. Владимир Стойчев“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.; Копие от Заповед № ЧР-19-830/27.12.2019 г. на министъра на младежта и спорта и Споразумение № ЧР-19-829/27.12.2019 г.	4
2.	1. Отчети за касовото изпълнение на бюджета: 1) Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Спортно училище „Генерал Владимир Стойчев“ (СУ) за 2020 г.; 2) Отчет за касовото изпълнение на бюджета на СУ за 2021 г.; 2. Вътрешни правила: 2.1. Правилник за вътрешния трудов ред, утвърден със Заповед № 72/13.09.2019 г. на директора на СУ и Правилник за вътрешния трудов ред, утвърден със Заповед № 58/14.09.2021 г. на директора на СУ, 2.2. Вътрешни правила за финансово управление и контрол на СУ, утвърдени със заповед № 1194/13.03.2018 г. на директора на СУ и Вътрешни правила за финансово управление и контрол на СУ, утвърдени със Заповед № 853/15.02.2021 г. на директора 2.3. Вътрешни правила за система на двойния подпис, утвърдени със Заповед № 831/29.01.2018 г. на директора на СУ и Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис, утвърдени със Заповед № 153/05.10.2020 г. на директора на СУ; 2.4. Вътрешни правила за документиране, архивиране и съхранение на информация в СУ, утвърдени със Заповед № 1668/28.05.2018 г. на директора на СУ; 2.5. Правилник за счетоводната политика и документооборота, утвърден със Заповед № 1014/04.02.2015 г. и Вътрешни правила за документооборота, утвърдени със Заповед № 951/08.03.2021 г. на директора на СУ; 2.6. Вътрешни правила за осчетоводяване на счетоводната документация на СУ, утвърдени със Заповед № 1663/28.05.2018 г. на директора на СУ и Вътрешни правила за осчетоводяване на счетоводната документация на СУ, утвърдени със Заповед № 86/17.09.2021 г. на директора на СУ; 2.7. Вътрешни правила за отдаване под наем на обособени части от имот – публична държавна собственост в СУ „Ген. Владимир Стойчев“ – гр. София, по реда на Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост, утвърдени със Заповед № 1037/14.02.2018 г. на директора на СУ и Вътрешни правила за отдаване под наем на обособени части от имот – публична държавна собственост в СУ „Ген. Владимир Стойчев“ – гр. София, по реда на Закона за държавната собственост и Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост, актуализирани със Заповед № 167/07.10.2020 г. на директора на СУ; 2.8. Вътрешни правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген. Владимир Стойчев“, утвърдени със заповед № 1664/28.05.2018 г. на директора на СУ и Вътрешни правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ „Ген.	CD № 1

	Владимир Стойчев“, утвърдени със заповед № 783/02.02.2021 г. на директора на СУ; 3. Длъжностни характеристики на: заместник-директор „Административно-стопанска дейност“ (АСД) и главен счетоводител на СУ; 4. Заповеди за упълномощаване: 4.1. Заповед № 643/07.01.2020 г. и № 636/04.01.2021 г. на директора на СУ, с които са определени длъжностните лица за полагане на първи и втори подпис на финансово-счетоводни документи, 4.2. Заповед № 770/12.01.2018 г. на директора на СУ за определяне на лице, което да изпълнява функциите на финансов контролор; 5. Приходи от общежития 5.1. Правилник за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2019/2020 г., утвърден със Заповед № 65/13.09.2019 г. на директор на СУ, Правилник за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2020/2021 г., утвърден със Заповед № 47/14.09.2020 г. на директор на СУ и Правилник за дейността и вътрешния ред на общежитието към СУ „ген. Владимир Стойчев“ за учебната 2021/2022 г., утвърдени със Заповед № 60/14.09.2021 г. на директор на СУ; 5.2. <i>График на учебното време:</i> за учебната 2020/2021 г., утвърден със Заповед № 1564/28.08.2020 г. и за учебната 2021/2022 г., утвърден със Заповед № 1899/26.08.2021 г. 5.3. <i>Заповеди за определяне размера на месечния наем за ученици, ползващи общежитията на СУ за уч. 2019/2020 г., уч. 2020/2021 г. и уч. 2021/2022 г.:</i> 5.3.1. Заповед № 1899/30.07.2019 г. на директора на СУ за определяне на месечния наем, считано от 01.09.2019 г.; 5.3.2. Заповед № 1262/26.05.2020 г. на директора на СУ за определяне на месечния наем, считано от 01.06.2020 г. 5.3.3. Заповед № 770/02.02.2021 г. на директор на СУ за приспадане на месечния наем на учениците за месеците декември 2020 г. и януари 2021 г. 5.3.4. Заповед № 1712/30.06.2021 г. на директор на СУ за определяне на месечния наем, считано от 01.07.2021 г. 6. Разходи за стипендии 6.1. <i>Писма за утвърждаване на бюджет на СУ:</i> Писмо с рег. № 17-00-72/06.03.2020 г. на министъра на младежта и спорта и Писмо с рег. № 17-00-79/11.03.2021 г. на зам.-министъра на младежта и спорта; <i>Писма за корекции по параграф 40-00 Стипендии за 2020 г.:</i> писмо рег. № 17-00-85/30.03.2020 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-189/29.06.2020 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-453/11.12.2020 г. на министъра на младежта и спорта; <i>Писма за корекции по параграф 40-00 Стипендии за 2021 г.:</i> Писмо рег. № 17-00-131/20.04.2021 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-140/27.04.2021 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-215/01.07.2021 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-273/24.08.2021 г. на министъра на младежта и спорта; писмо рег. № 17-00-390/03.12.2021 г. на министъра на младежта и спорта; 6.2. Вътрешни правила за изплащане на стипендии, утвърдени със Заповед № 371/04.11.2020 г. на директора на СУ и Вътрешни правила за отпускане на	
--	---	--

	стипендии на учениците от СУ, утвърдени със Заповед № 1019/22.02.2019 г. на директора на СУ; Условия за отпускане на стипендии на ученици за втори срок на учебната 2019/2020 г. на основание ПМС № 328 от 21.12.2017 г., Условия за отпускане на стипендии за ученици за първи срок на учебната 2020/2021 г., на основание ПМС № 328 от 21.12.2017 г. и Условия за отпускане на стипендии за ученици за втори срок на учебната 2020/2021 г., на основание ПМС № 328 от 21.12.2017 г. 6.3. Заповеди №№ 793/12.02.2020 г., 100/24.09.2020 г., 822/08.02.2021 г. на директора на СУ за определяне на комисия по стипендиите; Протокол от заседание на педагогическия съвет, проведено на 13.09.2019 г., 14.09.2020 г. и 17.09.2021 г.; Протоколи от 30.03.2020 г., 19.10.2020 г. и 08.03.2021 г. на комисията по стипендии; 6.4. <i>Заповеди за изплащане на стипендии:</i> - За втори срок на учебната 2019/2020 г. - № 1188 от 13.04.2020 г., № 1238 от 14.05.2020 г. и № 1298 от 04.06.2020 г. на директора на СУ - За първи срок на учебната 2020/2021 г. - № 434 от 19.11.2020 г., № 596 от 15.12.2020 г. и № 672 от 18.01.2021 г. на директора на СУ - За втори срок на учебната 2020/2021 г. - № 961 от 08.03.2021 г. на зам.-директор АСД, № 1148 от 08.04.2021 г. на зам.-директора АСД, № 1435 от 14.05.2021 г. на директора на СУ, № 1566 от 04.06.2021 г. на директора на СУ 7. Справка за постъпилите приходи от наем на имоти, отчетени по §§ 24-05 „Приходи от наем на имущество“ на СУ - Декларация за идентичност. 8. Констативен протокол от 25.07.2022 г. с Опис приложение	7
3.	Правилник за дейността на общежитието към Спортно училище „Ген. Владимир Стойчев“, утвърден със Заповед № 100/19.09.2022 г.; Заявления за настаняване на ученик в общежитието и заявление за напускане на общежитието, утвърдени със Заповед № 1999/30.08.2022 г.; Вътрешни правила за отчитане на постъпилите приходи в СУ, утвърдени със Заповед № 360/27.10.2022 г.; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължения в Спортно училище „Ген. Владимир Стойчев“, утвърдени със Заповед № 291/25.10.2022 г. на директора на СУ	26
4.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за факти и обстоятелства при проверката на приходите от такси за общежитие Констативен протокол № РД-И-2.33-1-2 за факти и обстоятелства при проверката на приходите от такси за общежитие Констативен протокол № РД-И-2.33-1-3 за факти и обстоятелства при проверката на приходите от такси за общежитие Констативен протокол № РД-И-2.33-1-4 за факти и обстоятелства при проверката на приходите от такси за общежитие	13
5	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5 за факти и обстоятелства при проверката на приходи от наеми на имущество по договори за наем	8
6	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-3 за факти и обстоятелства при проверката на разходите за материали за 2020 г.	25

	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-4 за факти и обстоятелства при проверката на разходите за материали за 2021 г.	
7	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за факти и обстоятелства при проверката на разходите за външни услуги за 2020 г. Констативен протокол № РД-И-2.33-2-5 за факти и обстоятелства при проверката на разходите за външни услуги за 2021 г.	17
8	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за факти и обстоятелства при проверката на разходи за закупуване на дълготрайни материални активи	6
9	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-6 за факти и обстоятелства при проверката на разходите за стипендии	12
10	Писмо с рег. № 372/04.10.2022 г. (№ РД-И-1.2-7) на одитния екип и отговор с приложения	9