ВЪТРЕШЕН ОДИТЕН ДОКЛАД Германско училище София (Deutsche Schule Sofia) Период: 01.10.2025 – 30.09.2026 Обхват на проверката: счетоводство и бюджет, нови договори и съществени сделки, консултиране във връзка с новия училищен проект

---

1. ЦЕЛ И ОБХВАТ НА ПРОВЕРКАТА

Вътрешната проверка е извършена в съответствие с годишния план за одит и обхваща областите счетоводство и бюджет, нови договори и съществени сделки, както и консултирането във връзка с новия училищен проект. Целта на проверката е да се оцени законосъобразността, ефективността и прозрачността на вътрешните процеси, да се идентифицират рискове и да се формулират конкретни препоръки за подобряване на вътрешния контрол и оперативните дейности. Освен това беше оценен статусът на изпълнение на препоръките от предходния одитен доклад.

---

2. ПОДХОД И МЕТОДОЛОГИЯ

Проверката се основава на:

1. преглед на счетоводната документация, фактури, бюджети и договори;
2. интервюта с отговорни служители от администрацията и финансовия отдел, както и с училищното ръководство;
3. извадкова проверка на избрани стопански операции, както и на съпоставката между бюджетирани и реални приходи и разходи;
4. преглед на новосключените договори и на документацията по новия училищен проект, включително привличането на външни консултанти;
5. оценка на средата за вътрешен контрол въз основа на действащите вътрешни правила и организационни отговорности.

3. СТАТУС НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕДХОДНИ КОНСТАТАЦИИ

Статусът на препоръките, дадени в предходния одитен доклад (период 01.01.–30.09.2025), е следният:

Тема	Статус	Забележка
Наръчник за Еразъм (приемственост на знанията, стандартизиране на контролните процедури)	Изпълнена	Наръчникът за Еразъм е изготвен и се прилага. Препоръката се счита за приключена.
Правилник за командировките	В процес на изпълнение	Администрацията все още работи по правилника за командировките. Препоръката остава отворена и ще бъде проследена при следващата проверка.

Тема	Статус	Забележка
Ангажиране на външни консултанти, както в правната така и в техническата област	В процес на изпълнение	

---

4. КОНСТАТАЦИИ

4.1 Счетоводство и бюджет

В областта на счетоводството и бюджета не са установени констатации. Счетоводството и бюджетното управление се водят надлежно.

Ниво на риск: **Нисък**

4.2 Нови договори и съществени сделки

През проверявания период са сключени нови договори и са извършени съществени сделки.

При прилагане на критериите за същественост, основно базирани на размер на интереса в договорите и проекта, към който принадлежат, обърнахме внимание на договорите във връзка с придобиването и потенциално – адаптирането на съществуващата сграда на новото ни училище. Достъпът до договорите беше ограничен, тъй като са обвързани с ангажимент за конфиденциалност, затова се въздържаме от коментари по същество или детайли. Общ коментар – договорите, изглежда, са сключвани без участието на специализирана правна помощ за Управителния съвет и носят всички рискове от сключването на договори без специализирана правна помощ.

Ниво на риск: **Среден към Висок**

4.3 Консултиране във връзка с новия училищен проект

По предложение на вътрешните одитори беше проведена среща с УС, на която бяха обсъдени въпросите свързани с проекта за нова училищна сграда. По време на срещата беше установено, че проектът за новата училищна сграда напредва добре. Постигнати са първите много важни етапи (ключови моменти). Целият управителен съвет участва в работата по проекта и успешно координира работата си с училищното ръководство. Тези фактори играят ключова роля за успеха на проекта до момента и полагат основата за бъдещото му развитие в положителна посока.

Обръщаме внимание на риска, че разходи за архитектурни услуги могат да възникнат още преди формалното придобиване на земята и сградата от инвеститора. При евентуален неуспех на сделката тези разходи биха останали безвъзвратни. Поради това е препоръчително да се ограничат допълнителните разходи за архитектурни дейности до момента на окончателното придобиване на имота.

В допълнение се препоръчва създаването на работен екип по проекта, който да следи и координира напредъка в непрекъсната връзка с правен и финансов специалист.

Ниво на риск: **Среден**

---

5. ПРЕПОРЪКИ

1. Правилник за командировките

1. Бързо приключване и въвеждане в действие на правилника за командировките, включително правила за ранно резервиране на самолетни билети и за максимални лимити за хотел и полет според дестинацията.

2. Счетоводство и бюджет

1. Няма препоръки.

3. Договори и съществени сделки

1. Да се извършва правна провека преди сключване на нови съяествено договори за училището.

4. Нов училищен проект

1. Да се избягват допълнителни разходи за архитектурни услуги, докато инвеститорът не придобие земята и сградата, освен ако това не е обвързано с осигуряване на средства от Германия.

---

6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вътрешната проверка потвърждава [като цяло добра организация на финансовите процеси и достатъчно ниво на вътрешен контрол]. Препоръката във връзка с наръчника за Еразъм е изпълнена, а правилникът за командировките все още е в процес на изготвяне. Препоръчва се изпълнението на посочените мерки, за да бъдат допълнително повишени ефективността, съответствието с изискванията и прозрачност.

Дата: 03.11.2026

Одитори: Милена Вълкова и Кристина Койчева

Отдел: Вътрешен одит