

Вътрешен одитен доклад

Период: 01.01.2025 – 30.09.2025

Обхват на проверката: Счетоводство, вътрешен контрол, съществени нови договори

1. Цел и обхват на проверката

Вътрешната проверка е извършена съгласно годишния одитен план за 2025 г. и обхваща областите счетоводство, вътрешноконтролни механизми и анализ на съществените нови договори, сключени в периода от 1 януари до 30 септември 2025 г. Целта на проверката е да се оцени законосъобразността, ефективността и прозрачността на вътрешните процеси, да се идентифицират рисковете и да се формулират конкретни препоръки за подобрене на вътрешния контрол и оперативните дейности.

2. Подход и методология на проверката

Проверката се основава на:

- Преглед на счетоводните документи, фактури и договори;
- Интервюта с отговорни служители от администарцишта и финансовия;
- Извадкова проверка на избрани стопански операции, свързани с проекти по програма „Еразъм“, командировъчни разходи и съпоставяне на приходи и разходи;
- Оценка на средата на вътрешен контрол въз основа на съществуващите вътрешни правила и организационни отговорности.

3. Констатации

3.1 Счетоводство

Счетоводството се води спрямо законовите изисквания. Осчетоводяването се извършва своевременно и в съответствие с националните стандарти. Установено е обаче, че при ставнението с бюджетираните и текущи приходи, не се извършва системно засичане със счетоводните записи. Това създава риск от нереална визия месечните приходи в сравнение с бюджетираните.

Ниво на риск: ниско

3.2 Вътрешен контрол

Вътрешноконтролната система функционира добре.

За осигуряване на приемственост на знанията на персонала и стандартизация на контролните процедури е препоръчително да се създадат чеклисти за вътрешен контрол.

Командировките в страната и чужбина са надлежно отчетени и одобрени, но все пак се препоръчва конкретизиране на политиката за пътувания с цел по-голяма ефективност и контрол на разходите.

Ниво на риск: ниско

3.3 Съществени нови договори

В рамките на проверявания период са сключени няколко нови договора.

Планираната покупка на недвижим имот за ново училище е идентифицирана като стратегическо намерение с дългосрочно отражението върху самото училище и неговото бъдеще. Сегашният вариант на предварителния договор, който разглежда ръководството на училището е представен на адвокатска кантора посочена от Немско посолство, но тази информация е съвсем нова за адвокатите и те не са взели отношение все още нито по предложения договор, нито по самата сделка.

Следователно може, да се заключи, че към момента не е извършен пълен процес на „дю дилиджънс“ (финансово-правна проверка).

4. Препоръки

1. Подобряване на приемствеността и вътрешния контрол по програма Еразъм:

- За осигуряване на приемственост на знанията на персонала се препоръчва разработване и прилагане на стандартизирани чеклисти за вътрешен контрол, които да обхващат всички етапи на управление и изпълнение на проекти по програма „Еразъм“.

- Да се затвърди като задължителна ежегодна практика обучението на административния персонал относно финансирането и изпълнението на програмите за мобилност.

2. Оптимизация на процеса свързан с командировките в чужбина

- Задължително правило за резервация на самолетни билети не по-късно от 6 седмици преди началото на пътуването. Изключения от това правило трябва, да бъдат допълнително обосновани и одобрени.

- Въвеждане на лимити на хотелски разходи и самолетни билети, съобразени с дестинацията.

3. Адаптиране на месечния анализ „план–изпълнение“:

- Разширяване на формата на отчетите така, че приходите да се съгласуват със счетоводните данни;

4. Препоръчва се, да се ангажират външни консултанти, както в правната така и в техническата област, които да дадат правно и техническо становище и впоследствие - съдействие при осъществяването на сделката. Важно е, да се избере адвокатска кантора или екип от адвокати, които да направят необходимия правен анализ (due diligence) на планираната сделка и въз основа на този анализ да се структурира самия договор с насрещната страна, била тя собственик, посредник или бъдещ собственик. Такъв анализ би имал ключово значение при определяне на рисковете и съответно намирането на подходящи и ефективни механизми за отстраняването и/или

овладяването на посочените рискове. Правният анализ ще послужи и за подкрепа на проекта пред финансиращите организации, към които планира да се обърне училището.

5. Заключение

Вътрешната проверка потвърждава като цяло добра организация на финансовите процеси и достатъчно ниво на вътрешен контрол. Все пак са установени възможности за подобрене, най-вече по отношение на стандартизацията, качеството на документацията и навременното планиране на разходите. Препоръчва се изпълнението на горепосочените мерки с цел допълнително повишаване на ефективността, съответствието и прозрачността.

Дата: 05.11.2025

Одитор: Милена Вълкова и Кристина Койчева

Отдел: Вътрешен одит