

ДО

**Г-Н ГРОЗДАН КАРАДЖОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-
ПРЕДСЕДАТЕЛ И МИНИСТЪР НА
ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА**

ГОДИШЕН ДОКЛАД

**за дейността на Одитния комитет на Министерство на транспорта и съобщенията
за 2025 г.**

Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 36, ал. 1 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор и съдържа обобщена информация за дейността на Одитния комитет в Министерство на транспорта и съобщенията (МТС) през 2025 г.

Дейността на Одитния комитет през 2025 г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешен одит в публичния сектор (ЗВОПС), Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор (Наредбата), Статута на Одитния комитет в МТС и Вътрешните правила за работа на Одитния комитет в МТС, както и утвърдената от министъра на финансите методология.

Част II. СТРУКТУРИРАНЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Одитният комитет на МТС е създаден със заповед № РД-08-402 от 03.09.2024 г. на министъра на транспорта и съобщенията. Съгласно нормативните изисквания е определен съставът на Одитния комитет в министерството: Радослава Генова-Пачева – директор на дирекция „Безопасност, технически надзор и управление при кризи“ в МТС, Веселка Донкова и Маргарита Ботева – външни членове, с които след проведената процедура за подбор са сключени граждански договори. На първото заседание на Одитния комитет през м. септември 2024 г. е избран за председател Веселка Донкова и за заместник-председател – Маргарита Ботева.

Със заповед № РД-08-17/20.01.2021 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е определен главният вътрешен одитор в ЗВО - Атанас Пачелицки за секретар на Одитния комитет.

Роля на Одитния комитет

Целите на Одитния комитет са свързани с цялостното подобряване на дейността в МТС и подпомагане на министъра, като:

- дава становища с препоръки за подобряване по отношение на адекватността на управленската структура и вътрешния контрол, в т.ч. управлението на риска и контролните дейности, процеса на финансовото отчитане, етичния климат и организационната култура в министерството;

- осигурява независимост и обективност при определянето на обхвата и планирането на вътрешния одит, изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите от одитните ангажименти.

При извършване на дейността си през 2025 г. членовете на ОК осъществиха дейността си независимо от ръководството на МТС, спазваха принципа на конфиденциалност по отношение на документацията и информацията, станала им известна при изпълнение на задълженията, както и другите етични принципи, заложиени в Статута на ОК и вътрешните актове на МТС. В дейността на ОК не е допуснат конфликт на интереси.

Статут на Одитния комитет

В изпълнение на нормативните изискванията до м. февруари 2025 г. действа Статут на ОК в министерството, подписан между г-жа Красимира Стоянова-служебен министър на транспорта и съобщенията и г-жа Веселка Донкова-председател на Одитния комитет.

Предвид извършена промяна в структурата и ръководството на МТС през м. февруари 2025 г. е подписан нов Статут на ОК между г-н Гроздан Караджов – заместник министър-председател и министър на транспорта и съобщенията и г-жа Веселка Донкова-председател на ОК в министерството.

Статутът урежда устройството, функциите, правата и отговорностите, организацията на работа и взаимоотношенията на одитния комитет с ръководството и служителите на МТС, както и начина за отчитане на неговата дейност.

Съгласно изискванията на чл. 20, ал. 3 от Наредбата Статутът на Одитния комитет е оповестен чрез публикуване на електронната страница на МТС.

Вътрешни правила за работата на Одитния комитет

Действащите Правила за работа на Одитния комитет в МТС, приети на заседание на комитета, проведено на 10.10.2024 г. регламентират организацията на работа и изпълнението на функциите и задълженията, заложиени в Статута на Одитния комитет на МТС.

Правилата са предоставени на министъра на транспорта и съобщенията съгласно изискванията на чл. 21 от Наредбата.

Част III. РЕЗЮМЕ НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРЕЗ 2025 г.

През 2025 година са проведени 24 заседания, като всички решения и становища са взети при спазване на изискванията на чл. 18, ал. 6 и ал. 7 от ЗВОПС. На заседанията са присъствали всички членове на ОК, като на 10 от тях е присъствал и ръководителят на ЗВО в министерството. За отчетния период няма поканени и съответно присъствали други външни за Одитния комитет лица.

През 2025 г. членовете на Одитния комитет не са декларирали обстоятелства за наличие на частен интерес при провеждане на заседанията на Одитния комитет.

Оценка на ефективността на ОК

В съответствие с утвърдения от министъра на финансите Наръчник на Одитния комитет в публичния сектор, се извърши преглед на ефективността на Одитния комитет в МТС, като от членовете на комитета се разгледа модела на добри практики и се попълни контролния списък за самооценка. В резултат на това се установи, че през 2025 г. целите се изпълняват ефективно и ефикасно.

През 2025 г., работата е организирана така, че всички основни дейности на комитета са изпълнени качествено и в срок. Поради промяна в ръководството на МТС е подписан нов Статут на ОК, също така са извършени прегледи на основните документи и

на дейността на звеното за вътрешен одит в МТС, за да може да се гарантира в разумна степен независимостта и обективността на дейността по вътрешен одит в министерството. С цел добиване на увереност относно правилното функциониране на системите за вътрешен контрол е извършен преглед и на редица документи относими към тези дейности.

Част IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПО ОТНОШЕНИЕ НА:

1. Съгласуване на Статута и числеността на Звеното за вътрешен одит, стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит

1.1. Съгласуване на Статута на Звено „Вътрешен одит“ в МТС

Във връзка с избора на нов Одитен комитет и в изпълнение на изискванията на чл. 18, ал. 5, т. 1 от ЗВОПС, на свое заседание, проведено на 18.10.2024 г., комитетът е изразил становище, с което съгласува Статут на Звеното за вътрешен одит (ЗВО) в МТС, което е докладвано в предходен годишен доклад за дейността на Одитния комитет.

От членовете на Одитния комитет е попълнен Контролен лист за преглед на Статута на ЗВО в МТС.

1.2. Съгласуване на числеността на Звеното за вътрешен одит в МТС

На свое заседание, проведено на 18.10.2024 г. в изпълнение на изискванията на чл. 18, ал. 5, т. 1 от ЗВОПС, създаденият през м. септември 2024 г. Одитен комитет изрази становище, с което съгласува числеността на ЗВО в МТС.

2. Съгласуване на стратегическите и годишните планове за дейността по вътрешен одит

На заседание, проведено на 13.02.2025 г., Одитният комитет обсъди и съгласува Стратегическия план за дейността на ЗВО за периода 2025 г. - 2027 г. и Годишния план за одитните ангажименти на ЗВО за 2025 г., които отговарят на изискванията на ЗВОПС и дадените от министъра на финансите указания.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че Стратегическият план за периода 2025 г. - 2027 г. и Годишният план за 2025 г. са изготвени в съответствие с изискванията на чл. 32, чл. 33, ал. 1 и чл. 34 от ЗВОПС и съдържат необходимата информация съгласно Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите. Предложено е преди плановете да се представят за утвърждаване от министъра на транспорта и съобщенията да се коригира Таблицата за определяне и разпределение на ефективния фонд работно време.

3. Разглеждане и приемане с решение на доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол

На свое заседание, проведено на 20.03.2025 г., Одитният комитет се запозна и прие Обобщения годишен доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в министерството за предходната година.

Докладът и приложеният въпросник към него съдържат обобщена информация относно общото състояние на СФУК през 2024 г. в министерството, 9 второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на транспорта и съобщенията, 3 държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, в които министъра на транспорта и съобщенията упражнява правата на собственост на държавата и 15 търговски дружества, в които министъра на транспорта и съобщенията упражнява правата на едноличния

собственик на капитала. Докладът е структуриран съгласно изискванията на чл. 6, ал. 1 от Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че докладът е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 8 от ЗФУКПС. При изготвянето на доклада е спазена структурата и в него се съдържа необходимата информация съгласно Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС и указанията, дадени от министъра на финансите.

4. Разглеждане на доклади за дейността по вътрешен одит

4.1. Разглеждане и приемане с решение на годишен доклад за дейността по вътрешен одит

На свое заседание, проведено на 27.02.2025 г., Одитният комитет се запозна и прие Обобщения годишен доклад за дейността на ЗВО в Министерство на транспорта и съобщенията и информация от годишните доклади на звената за вътрешен одит на търговските дружества и държавните предприятия към министерството за 2024 г.

Докладът съдържа подробна информация относно изпълнението на годишния план за дейността по вътрешен одит; изпълнените одитни ангажименти, техните цели и съществените констатации; одитните ангажименти в процес на изпълнение; резултатите от проследяване на препоръките; основни изводи за функционирането на системите за финансово управление и контрол; установени случаи на нарушения на нормативни актове и дадени препоръки в тази връзка; предложения за развитие на дейността по вътрешен одит и др. Включена е и обобщена информация за дейността по вътрешен одит от годишните доклади на звената по вътрешен одит в търговските дружества и в държавните предприятия с едноличен собственик на капитала министъра на транспорта и съобщенията. В доклада е отбелязано, че във второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на транспорта и съобщенията няма изградени звена за вътрешен одит.

От членовете на Одитния комитет е попълнен Контролен лист за преглед на Обобщения годишен доклад за дейността по вътрешен одит в МТС през 2024 г., който е изготвен съгласно изискванията на утвърдения от министъра на финансите Наръчник на одитния комитет в публичния сектор. Попълненият Контролен лист се съхранява в досието на Одитния комитет.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че обобщеният доклад е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 40, ал. 1 и ал. 4 от ЗВОПС и съдържа необходимата информация съгласно Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите.

4.2. Разглеждане и обсъждане на Шестмесечен доклад за дейността на ЗВО в МТС за периода от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г.

На заседание, проведено на 17.07.2025 г., членовете на Одитния комитет се запознаха с Шестмесечния доклад за дейността на ЗВО, който е изготвен на основание чл.10, ал.1, т.1 на Раздел VI. „Отговорности на Ръководителя по вътрешен одит и вътрешните одитори” от Статута на ЗВО в МТС и съдържа обобщена информация за дейността по вътрешен одит в МТС за периода от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г.

Шестмесечният доклад е изготвен в определения в Статута на ЗВО срок от ръководителя на звеното и включва: изпълнените одитни ангажименти (в т.ч. цели на одитните ангажименти, съществени констатации и дадени препоръки); одитни ангажименти в процес на изпълнение; основни изводи на ЗВО за функционирането на

системите за финансово управление и контрол; установени случаи на нарушения на нормативни актове и предложения за развитие на дейността по вътрешен одит.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че резултатите от извършените одитни ангажменти са много подробно представени в доклада, като са описани целите и обхвата на всеки одитен ангажмент, съществените констатации и дадените препоръки, както и основните изводи за функциониране на системите за финансово управление и контрол в МТС, установените случаи на нарушения на нормативни актове и предложения за развитие на дейността по вътрешен одит в МТС.

5. Запознаване и даване на становища по одитните доклади за извършени одитни ангажменти и по всички значими въпроси, свързани с вътрешния одит в МТС

5.1. Запознаване и даване на становища по одитните доклади за извършени одитни ангажменти

През отчетния период на свои заседания членовете на Одитния комитет са се запознали и разгледали следните 3 бр. одитни доклади за извършени одитни ангажменти от ЗВО в МТС:

➤ *Одитен доклад за извършен одитен ангажмент на тема: „Проверка на проведената процедура и сключено допълнително споразумение №5/19.12.2024 г. към договор №11163/23.07.2020 г. с предмет: „Модернизация на железен път, контактна мрежа и системи за сигнализация и телекомуникации в железопътни участъци Пловдив-Крумово и Пловдив-Скутаре, включително в гарите Пловдив разпределителна, Крумово, Скутаре и разделен пост Тракия по проект „Развитие на железопътен възел Пловдив“*

На свое заседание, проведено на 08.07.2025 г., Одитният комитет Одитният ангажмент е извършен във връзка с постъпило писмо от директора на дирекция „Координация на програми и проекти“ с информация за подлежащо на контрол, сключено Допълнително споразумение № 5/19.12.2024 г. към договор №11163/23.07.2020 г. с горесцитирания предмет.

В разглеждания доклад е уточнено, че съгласно т. 8.2 „Контрол на обществените поръчки“ от Процедурния наръчник за техническо наблюдение и финансов контрол на действията по Механизма за свързване на Европа, сектор „Транспорт“ с рег. №14-00-51 от 12.01.2017 г. контролът върху обществените поръчки включително изменения на договори, сключени след проведена процедура по ЗОП, се извършва от ЗВО на МТС, съобразно функциите и статута, заложен в Устройствения правилник на МТС и Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС).

Определени са цели на одита:

- да се даде разумна увереност, че сключеното Допълнително споразумение №5/19.12.2024 г. към договор №11163/23.07.2020 г., съответстват на нормативните изисквания и вътрешните правила;

- да осигури независима информация и да се даде одиторско мнение относно: спазването на принципите в областта на обществените поръчки – прозрачност при изразходването на бюджетните и обществените средства; публичност на процедурите; осигуряване на равни възможности за участие на всички кандидати; осигуряване на свободна и честна конкуренция;

- да се оцени функционирането и ефективността на вътрешните контролни процедури в областта на възлагането на обществените поръчки.

За изпълнението на одита и определяне на неговия обхват е уточнено, че поради обстоятелството, че за проведената процедура е бил изготвен одитен доклад през 2021 г.

на тема: Проверка на проведена открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Модернизация на железен път, контактна мрежа и системи за сигнализация и телекомуникации в железопътни участъци Пловдив-Крумово и Пловдив-Скутаре, включително в гарите Пловдив разпределителна, Крумово, Скутаре и разделен пост Тракия по проект „Развитие на железопътен възел Пловдив“, в обхвата на одитния ангажимент е включена проверка на сключеното Допълнително споразумение №5/19.12.2024 г. към договор №11163/23.07.2020 г. с предмет: „Модернизация на железен път, контактна мрежа и системи за сигнализация и телекомуникации в железопътни участъци Пловдив- Крумово и Пловдив – Скутаре, включително в гарите Пловдив разпределителна, Крумово, Скутаре и разделен пост Тракия по проект „Развитие на железопътен възел Пловдив“.

Подробно са изложени констатациите и изводите, като е отбелязано, че при проверката не са установени нарушения на разпоредбите на Закона за обществените поръчки и правилника за неговото прилагане, както и че допълнителното споразумение е в съответствие с Методика за изменение на цената по договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с ПМС № 290/27.09.2022 г., Вътрешните правила за условията, реда и начина за прилагане на методиката, приета с ПМС №290/2022 г. в ДП НКЖИ, Закона за счетоводството и приложимите Международни счетоводни стандарти, както и Вътрешните правила за условията, ред за и начина на прилагане в ДП НКЖИ на методиката, приета с ПМС № 290/27.09.2022 г. и Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че резултатите от извършения одитен ангажимент са подробно представени в доклада, като са определени целите и обхвата на одитния ангажимент и са описани съществените констатации и изведените изводи.

➤ *Одитен доклад от извършен одитен ангажимент на тема: „Разглеждане и обсъждане на Одитен доклад № ОД-16 от 20.08.2025 г. на тема: „Анализ и оценка на дейностите по планиране, изпълнение и отчитане на инвестиционни проекти с национално финансиране над 5 000 000 лв., в т.ч. на показателите за оценка на резултатите от реализацията на инвестиционните проекти с национално финансиране“*

Ангажиментът е извършен на основание заповед на министъра на транспорта и съобщенията и във връзка с получено писмо № 91-00-707 от 16.12.2024 г. на Министерство на финансите за утвърдени от министъра на финансите „Указания за приоритетни цели и области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит за 2025 г.“.

Целта на одитния ангажимент е да се извърши анализ и оценка на дейностите по планиране, изпълнение и отчитане на инвестиционни проекти с национално финансиране над 5 000 000 лв. в МТС, второстепенните разпоредители с бюджет, както и търговските дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала и държавните предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, които получават капиталови трансфери от първостепенния разпоредител с бюджет, упражняващ правата на собственост в капитала, както и на показателите за оценка на резултатите от реализацията на инвестиционните проекти/обекти с национално финансиране, стартирали и/или приключили и/или получили финансиране през периода от 01.01.2024 г. до момента на проверката през 2025 г. с обща стойност над 5 000 000 лева.

При направено проучване от страна на ЗВО в МТС е установено, че в две държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон и едно търговско дружество с над 50 на сто държавно участие в капитала, които получават капиталови трансфери от МТС, и в които има изградени звена за вътрешен одит, има инвестиционни проекти/обекти, които попадат в обхвата на одитния ангажимент, според указанията на

МФ. Това са: Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (ДП „НКЖИ“), Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ (ДП „ПИ“) и „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД. В същите, съгласно Указанията, са извършени одитни ангажименти от вътрешния одит, докладите от които са изпратени до ЗВО в МТС за сведение и обобщаване. Получена е и информация от дирекция „Финанси“ в МТС под формата на справки, включващи „Стратегически инвестиционни проекти на МТС за периода 2025 г.-2028 г.“ и „Издръжка и капиталови разходи/трансфери за периода 2025 г.-2028 г.“.

В резултат на извършените проверки, в доклада са направени подробни констатации и изводи. Не са дадени препоръки.

На 26.08.2025 г. докладът е изпратен на министъра на финансите, с което са спазени Указанията за приоритетни цели и области за одитиране при планиране на дейността по вътрешен одит за 2025 г.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че резултатите от извършения одитен ангажимент са подробно представени в доклада, като са определени целите и обхвата на одитния ангажимент и са описани съществените констатации и изведените изводи.

➤ Одитен доклад от извършен одитен ангажимент в ДП „Национална компания железопътна инфраструктура“, ДП „Пристанищна инфраструктура“, „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД и „Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД на тема: „Оценка за законосъобразност и целесъобразност на сключени договори без провеждане на процедура, чрез т.нар. вътрешно (in-house) възлагане на основание чл. 14, ал. 1, т. 5-8 от ЗОП и чл. 15, ал. 1, т. 5 от ЗОП, допълнителни споразумения по сключени договори чрез вътрешно възлагане и анализ на сключените договори от изпълнителите с подизпълнители, за периода от 01.01.2021 г. до 28.02.2025 г.“

Одитният ангажимент е извършен в изпълнение на заповед на министъра на транспорта и съобщенията.

Определената цел на одита е да се извърши проверка за законосъобразност и целесъобразност на избрания подход за сключване на договори без провеждане на процедура за възлагане на обществени поръчки, чрез т.нар. вътрешно (in-house) възлагане на основание чл. 14, ал. 1, т. 5-8 и чл. 15, ал. 1, т. 5 от ЗОП в ДП „Национална компания железопътна инфраструктура“ и ДП „Пристанищна инфраструктура“ с „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД и „Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД.

За изпълнението на одита е определен неговия обхват:

- сключени договори без провеждане на процедура за възлагане на обществени поръчки на основание чл.14, ал. 1, т. 5-8 от ЗОП, допълнителни споразумения по сключените договори чрез вътрешно възлагане и анализ на сключените договори от изпълнителите с подизпълнители, в ДП „Национална компания железопътна инфраструктура“ с „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД и „Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД за периода от 01.01.2021 г. до 28.02.2025 г.“.

- сключени договори без провеждане на процедура за възлагане на обществени поръчки на основание чл. 15, ал. 1, т. 5 от ЗОП, допълнителни споразумения по сключените договори чрез вътрешно възлагане и анализ на сключените договори от изпълнителите с подизпълнители, в ДП „Пристанищна инфраструктура“ с „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД и „Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД за периода от 01.01.2021 г. до 28.02.2025 г.“.

В доклада подробно са изложени констатациите и изводите на одиторите, въз основа на които са формулирани две препоръки:

✓ при сключване на конкретни споразумения по Рамков договор № 14/05.03.2024 г. между ДППИ и „ТСВ“ ЕАД, ДППИ да поставя изрично изискване за представяне на Декларация по чл. 15, ал. 2 от ЗОП от „ТСВ“ ЕАД.

✓ да се предприемат действия от страна на ръководството на „ТСВ“ ЕАД за изготвяне и утвърждаване на вътрешни правила, в които да е разписан редът и начинът за избор на външни доставчици за строителство, стоки и услуги.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че резултатите от извършения одитен ангажимент са подробно представени в доклада, като са определени целите и обхвата на одитния ангажимент, описани са съществените констатации, изведени са изводи и са дадени препоръки.

6. Наблюдаване на процеса по управление на риска в организацията и даване на становища с препоръки за подобряването му

Обсъждане на актуализираната Стратегия за управление на риска в МТС

Стратегията за управление на риска в министерството е разгледана и обсъдена на заседание на Одитния комитет, проведено на 26.09.2024 г., което е докладвано в предходния годишен доклад за дейността на Одитния комитет. Независимо от горепосоченото, на свое заседание, проведено на 10.12.2024 г., документът отново е обсъден от членовете на комитета с цел попълването на Контролен лист за наблюдение на процеса по управление на риска съгласно изискванията на утвърдения от министъра на финансите Наръчник на одитния комитет в публичния сектор. Попълненият Контролен лист се съхранява в досието на Одитния комитет.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че Стратегията за управление на риска в МТС е изготвена съгласно изискванията на чл.12, ал.3 от ЗФУКПС и е съобразена с утвърдената от министъра на финансите методология.

Така изготвената Стратегия допринася за по-доброто разбиране на процеса по управление на риска, с което се подпомага ръководството за минимизирането на рисковете, които биха застрашили постигането на целите на министерството.

Обсъждане на риск-регистъра на министерството

На свое заседание, проведено на 10.04.2025 г. членовете на Одитния комитет разгледаха изготвения Риск – регистър на министерството за 2025 г. и обсъдиха заложените рискове, както и начина на идентифициране и оценяване на рисковете, които застрашават постигането на целите на МТС, връзката между стратегическите и оперативни цели и начина на определяне на подходящи действия в отговор на рисковете.

В одобрените риск-регистри, които са в унифициран формат за всяка една дирекция са включени резултатите от оценката на риска за всяко структурно звено. При извършване на оценка на риска в МТС са използвани 5 категории риск (съответствие и регулаторна рамка; комуникация и информация; планиране оперативна дейност и информационни системи; човешки ресурси и външна среда), както и основни групи рискове и връзката между тях. Идентифицираните рискове за всяка дирекция са оценени по показателите „Влияние” и „Вероятност”. Във всеки риск – регистър са включени също: целите на съответната структура, процесите и дейностите за реализирането им, описанието на рисковете, описание на съществуващите контроли, определената оценка на риска и рейтинът на установените рискове. Определени са също и допълнителните действия, сроковете за тяхното изпълнение и отговорните длъжностни лица.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че представеният риск-регистър като цяло е изготвен съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска в МТС и в съответствие на указанията на министъра на финансите.

7. Осъществяване на взаимодействие с външните одитори

7.1. Запознаване с доклад на Сметна палата

Одитният комитет на свое заседание, проведено на 03.12.2025 г., се запозна с доклада на Сметната палата за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ (ГД „ГВА“) за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

При извършения анализ са формирани оценки и изводи за финансовото управление при разходването на бюджетните средства на ГД „ГВА“ и прогнозирането, планирането и възлагането на обществените поръчки, както и за състоянието на системата за финансово управление и контрол през одитирания период. Обобщени са установените отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени три препоръки за подобряване управлението на публичните средства и дейности.

7.2. Запознаване с доклад на АДФИ за извършена финансова инспекция на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

Членовете на Одитния комитет на заседание, проведено на 18.11.2025 г., се запознаха с доклад на АДФИ за извършена финансова инспекция на ДП „Пристанищна инфраструктура“. Предметният обхват на финансовата инспекция е със следната задача: „Проверка за законосъобразност относно спазването на нормативните актове уреждащи финансово-стопанската и отчетната дейност, както и нормативната уредба в областта на обществените поръчки, във връзка със сключването и изпълнението на Споразумение с рег. № 36 от 26.05.2023 г. между Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ и „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД, с предмет „Ремонт на есови връзки между стрелки № 133 - № 137; № 132 - № 135; № 135 - № 138; № 145 - № 150; Ремонт на стрелки № 135; № 138; № 133; № 150; № 116; № 118; № 144; Ремонт на коловози № 16; № 22; Ремонт на подкранов път „Военна рампа“ – пристанищен терминал Бургас-изток 1“.

В доклада е отбелязано, че съгласно чл. 1, ал. 2 от цитираното споразумение, Изпълнителят няма право да превъзлага една или повече от дейностите, които са включени в предмета на договора, на друго лице.

По време на финансовата инспекция е установено, че ТСВ ЕАД е сключило договори с други юридически лица за извършване на дейности на същия обект – предмет на споразумението, без да е уведомило за това ДП „Пристанищна инфраструктура“. По този начин не е спазена клаузата на чл. 1, ал. 2 от споразумението.

В доклада е посочено, че разпоредбата на чл. 14, ал. 6 от ЗОП, съгласно която юридическото лице-изпълнител няма право да превъзлага предмета на договора или части от него на други лица и представя декларация, че може да изпълни поръчката със собствен ресурс, е влязла в сила, считано от 22.12.2023 г., и не е относима към момента на сключването и периода на изпълнението на споразумението.

8. Наблюдаване на процесите на финансово отчитане

На свои заседания, проведени съответно на 23.05.2025 г. и на 06.11.2025 г., членовете на Одитния комитет се запознаха и обсъдиха Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на МТС към 31.03.2025 г. и към 30.09.2025 г. и изготвените обяснителни записки към тях. В

изпълнение на нормативните изисквания и с цел осигуряване на публичност и прозрачност отчетите са публикувани на интернет страницата на МТС.

През отчетния период по бюджета на МТС са направени множество промени, като са спазени изискванията и са получени съответните писма от Министерството на финансите.

Наличностите по банковите сметки включват салда по левови сметки за чужди средства и валутни сметки за чужди средства по ледова равностойност.

Събраните приходи по бюджета на министерството съответно към 31.03.2025 г. и към 30.09.2025 г. са разпределени по съответните параграфи от ЕБК.

За отчетния период МТС е ползвало субсидия от Централния бюджет.

Извършените от министерството разходи са свързани с осъществяването на основни функции на второстепенните разпоредители и Централната администрация.

По сметките за чужди средства са отразени средствата на ДП „НК Железопътна инфраструктура“, БДЖ „Пътнически превози“ и внесените гаранции за провежданите обществени поръчки от разпоредителите, както и начислените осигуровки и данъци по ЗДДФЛ на основание ДДС № 5/2020 г. на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ и на БДЖ „Пътнически превози“ ЕООД.

Мнението на Одитния комитет е, че Отчетите за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на МТС съответно към 31.03.2025 г. и към 30.09.2025 г. са изготвени съобразно нормативните изисквания и указанията на министъра на финансите. При прегледа на документите по отношение на процесите на финансовото отчитане в МТС не се установиха слабости и нередности.

9. Наблюдаване на ефективността на системите за вътрешен контрол в организацията и даване на становища с препоръки за подобряването им

По време на проведените през 2025 г. заседания членовете на Одитния комитет се запознаха и подробно обсъдиха редица документи, в резултат на което приеха за сведение следните вътрешни актове:

➤ **Вътрешни правила за реда и условията за въвеждане в работа на новопостъпилите служители в МТС**, които уреждат реда и начина за въвеждане в работа на новопостъпилите служители в МТС.

С вътрешните правила е регламентирана процедурата по въвеждане в работа на новопостъпилите служители в МТС, както и задълженията на директорите на дирекции, ръководителите на звена и преките ръководители при осигуряване условия на труд и провеждане на въвеждащо обучение на новопостъпилите служители и задълженията на новопостъпилите служители.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените вътрешни правила създават необходимите условия за въвеждане в работа на новопостъпилите служители в МТС.

➤ **Правилник за вътрешния трудов ред в МТС**, който урежда организацията на труда в МТС. В раздел II от правилника са регламентирани правомощията на министъра на транспорта и съобщенията, а в следващия раздел са конкретизирани правата и задълженията на служителите в министерството, установени в Закона за държавния служител, Кодекса на труда и нормативните актове по прилагането им.

В Правилника са определени редът и начинът за назначаване и освобождаване на служителите в МТС и трудовата дисциплина. Регламентиран е пропускателният режим в сградите на МТС, както и работното време, почивките и отпуските на работещите в МТС и социално-битовото обслужване на служителите.

Регламентиран е редът за налагане на имуществената отговорност на служителите

в министерството, както и дисциплинарните нарушения и наказания, при нарушаването на трудовия ред.

В раздел IV подробно е разписан редът за възникване, изменение и прекратяване на служебните и трудовите правоотношения на служителите в министерството.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърденият Правилник създава необходимите условия за организацията на труда в МТС.

➤ **Правила за извършване на подбор при процедура за мобилност по чл. 81а от Закона за държавния служител в МТС**, утвърдени през 2020 г. и изменени през 2024 г. със заповед на министъра на транспорта и съобщенията, с които са уредени функциите, дейността, задачите и организацията на МТС по отношение на провеждането на подбор и класиране на кандидати подали документи за преминаване на държавна служба в МТС на основание чл. 81а от Закона за държавния служител. Правилата се прилагат при наличие на повече от един кандидат подал документи за заемане на обявената длъжност чрез мобилност, който отговаря на изискванията за заемане на длъжността.

В Правилата е разписано, че органът по назначаването определя със заповед комисия за провеждане на подбора с допуснатите за участие в процедура по мобилност кандидати, която се председателства от органа по назначаването или главния секретар, състои се от 3 до 7 члена и задължително се включват непосредствения ръководител на длъжността и служител от дирекция „Човешки ресурси“. Регламентиран е редът и начинът на работата на Комисията. В чл. 6 от правилата са разписани критериите за преценка на кандидатите, по които комисията се ръководи при извършване на подбора.

Уредени са също редът и начинът за информиране на кандидатите за резултатите от проведения подбор от комисията.

Към правилата са приложени образци на: Формуляр за преценка на кандидати при извършване на подбор при мобилност за експертни длъжности, Формуляр за преценка на кандидати при извършване на подбор при мобилност за ръководни длъжности, Формуляр за преценка на кандидати при извършване на подбор при мобилност за длъжности, определени в категория висши държавни служители и Формуляр за окончателните резултати на кандидатите при извършване на подбор при мобилност (приложения към чл. 5, ал. 1, ал. 3 и ал. 5 от Правилата).

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените Правила за извършване на подбор при процедура за мобилност по чл. 81а от Закона за държавния служител в МТС са в съответствие със законовите изисквания.

➤ **Вътрешни правила за обмен на документи в МТС**, които са утвърдени през м. юли 2023 г. и са изменени и допълнени през 2025 г. със заповед на министъра на транспорта и съобщенията. Правилата уреждат организацията и технологията на информационно-деловодната дейност по регистриране, движение, изготвяне и обмен на документите по електронен път и на хартиен носител в МТС.

Регламентиран е редът за изготвяне, съгласуване и подписване на документите в МТС, както и организацията на работата и деловодното обработване на входящи, вътрешнослужебни и изходящи документи в министерството, в т.ч. правила за изготвяне и приемане на нормативни актове; правила за изготвяне и издаване на заповеди и контрол по спазване на сроковете за изпълнение на възложените задачи.

Разписано е осигуряването на защита на лицата, подали в МТС сигнали, съдържащи твърдения за корупционни прояви и/или конфликт на интереси е предмет на глава четвърта.

В правилата е описан редът и начинът на текущото съхраняване и използването на документи и печати в МТС.

Към правилата е приложен Списък на документи на хартиен носител, за които е налице законово основание за това (приложение към чл. 6, ал. 1 от Правилата), който дава информация за описание на документа на хартиен носител и законовото основание за създаването му.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените Вътрешни правила за обмен на документи в Министерството на транспорта и съобщенията са в съответствие със законовите изисквания.

➤ **Вътрешни правила за работната заплата в Министерство на транспорта и съобщенията** са утвърдени през м. януари 2019 г. и са изменени и допълнени през 2025 г. със заповед на министъра на транспорта и съобщенията.

Правилата уреждат структурата на работната заплата, условията и реда за определяне и изменение на работните заплати на служителите по служебно и по трудово правоотношение в министерството, в съответствие с нормативната и поднормативна уредба в тази сфера. Основната цел на правилата е да се мотивират служителите за ефективно и ефикасно изпълнение на техните задължения и за постигане на целите на администрацията на МТС.

Разписан е редът и начинът за формиране на брутната заплата на служителите, която се състои от основна заплата и допълнителни възнаграждения, както и че индивидуалните брутни месечни заплати на служителите в министерството се определят в рамките на разходите за заплати, възнаграждения и задължителни осигурителни вноски по бюджета на министерството за съответната година.

Разпоредбите на раздел III от правилата касаят. Регламентирано е, че основната месечна заплата на служителите в МТС се определя по нива и степени съгласно приложение № 1 към Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация, като се отчита нивото на заеманата длъжност, квалификацията и професионалният опит. Нивата на основните месечни заплати се определят въз основа на длъжностните нива в Класификатора на длъжностите в администрацията.

Описан е начинът на увеличение на индивидуалната основна месечна заплата, както и случаите, при които тя може да се увеличава, процентните размери на увеличението, редът за извършване на съответните увеличения и др.

Регламентирани са допълнителните възнаграждения, които могат да получават служителите в МТС, а именно: за нощен труд; за извънреден труд; за работа през официалните празници; за времето на разположение; за постигнати резултати; както и по чл. 21, ал. 4 от Закона за държавния служител и чл. 107а, ал. 9 от Кодекса на труда за изпълнение и/или управление на програми и проекти. Размерът на допълнителното възнаграждение за постигнати резултати, което отделен служител може да получи за една година, не може да надвишава 80 на сто от начислените му за съответната година основни заплати.

В Правилата е разписано, че служителите в министерството получават възнаграждение за времето на платения годишен отпуск, което се изчислява от основната месечна заплата, определена към момента на започване ползването на отпуска, и броят на работните дни през месеца.

Описани са правилата за изчисляване на полагащите се брутни месечни заплати на служителите, както и редът, начинът и сроковете за изплащане на нетните заплати.

Конкретните правила за увеличение на индивидуалните основни месечни заплати на служителите в зависимост от годишните оценки на изпълнението са определени в Приложение № 1 към чл. 16 от Вътрешните правила, а правилата за определяне на допълнителните възнаграждения за постигнати резултати – в приложение № 2.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените вътрешни правила са в съответствие със Закона за администрацията, Закона за държавния служител, Кодекса на труда, Закона за държавния бюджет на Република България за

съответната година, Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация, Класификатора на длъжностите в администрацията, Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията, както и всички нормативни актове, уреждащи въпроси, свързани със заплатите на служителите в държавната администрация. Одитният комитет счита, че с правилата се създават необходимите условия за законосъобразна и справедлива организация на работната заплата в МТС.

➤ **Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Министерство на транспорта и съобщенията**, които са утвърдени през м. януари 2024 г. и са изменени и допълнени през настоящата година със заповед на министъра на транспорта и съобщенията.

Вътрешните правила целят да създадат условия за законосъобразно и ефективно разходване на бюджетните средства, както и публичност и прозрачност в дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки.

Правилата уреждат условията и реда за управление на цикъла на обществените поръчки, включващ: прогнозиране, планиране, подготовка и провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки в МТС.

Разписан е начинът на работа с Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП), както и редът за публикуване на документи в Регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача.

Правилата съдържат и разпоредби относно създаването и поддържането на електронно Досие на възлагането (с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения на възложителя, на действията на комисиите за подготовка на поръчките и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите) и Досие на договора за всяка възложена обществена поръчка, което съдържа договора и/или рамковото споразумение, както и всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане.

Като приложения към Правилата са разработени образци на: заявка за потребности от доставки, услуги и строителство; заповед за определяне на комисия за изготвяне на документация за обществена поръчка/покана за участие в процедура на договаряне без предварително обявление/обява за събиране на оферти за възлагане на обществена поръчка; опис на досието по възлагане на обществена поръчка за избор на изпълнител; доклад от финансов контролор във връзка с осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените правила създават необходимите условия за осигуряване на законосъобразно провеждане на обществените поръчки в МТС.

➤ **Вътрешни правила за обмен на документи в МТС**, които са утвърдени през м. юли 2023 г. и са изменени и допълнени през 2025 г. със заповед на министъра на транспорта и съобщенията. На свое заседание, проведено на 06.08.2025 г., членовете на Одитния комитет разгледаха консолидираната версия на Вътрешните правила за обмен на документи в МТС, които са изменени и допълнени със заповед на министъра на транспорта и съобщенията.

С Правилата са уредени организацията и технологията на информационно-деловодната дейност по регистриране, движение, изготвяне и обмен на документите по електронен път и на хартиен носител в МТС. Със създадената нова ал. 4 в чл. 3 е осигурено право на ограничен достъп до докладите на инспектората от извършени извънпланови проверки на министъра, началника на кабинета, директора на дирекция

„Канцелария“, началника на отдел „Секретариат и административно обслужване“ и началника на отдел „Деловодство и архив“.

Разписано е осигуряването на защита на лицата, подали в МТС сигнали, съдържащи твърдения за корупционни прояви и/или конфликт на интереси.

В Правилата са определени процедурите, свързани с организацията на работа при регистрацията на електронни документи, получени чрез различни канали, както и при изпращане на документи в електронен вид.

Описан е редът и начинът на извършване на мониторинг по управление на документооборота.

Извършени са изменения в приложения към Правилата Списък на документи на хартиен носител, за които е налице законово основание за това (приложение към чл. 6, ал. 1 от Правилата), който дава информация за описание на документа на хартиен носител и законовото основание за създаването му.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че актуализираните Вътрешни правила за обмен на документи в Министерството на транспорта и съобщенията са в съответствие със законите изисквания.

➤ **Вътрешни правила за дейността на дирекция „Национална транспортна политика“ в МТС**, които очертават параметрите и обхвата на дейност на дирекцията, с оглед подпомагане на министъра на транспорта и съобщенията при формиране и провеждане на държавната политика в транспортния сектор. Основната цел на вътрешните правила е да се регламентира взаимодействието и координацията в дирекцията, както и между дирекцията, отделните дирекции и изпълнителни агенции с оглед осигуряване на достатъчно надеждна и адекватна информация, необходима за вземане на правилни управленски решения в краткосрочен и дългосрочен план.

Регламентирана е структурата на дирекцията - в два отдела, а именно: отдел „Стратегическо развитие на видовете транспорт“ и отдел „Устойчиво развитие на транспортната система“.

В правилата подробно са описани правата и задълженията на служителите, както и комуникациите в дирекцията. Регламентиран е и редът и начинът на осъществяване на сътрудничество, взаимодействие и координация между дирекцията и другите звена в министерството, както и междуведомственото взаимодействие.

Наблюдението на дейността и организацията на дирекция НТП е възложено на ресорния заместник-министър и главния секретар.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените правила създават необходимите условия за изпълнение на функциите, дейностите и задачите на дирекцията.

➤ **Вътрешни правила за дейността на Инспектората в МТС**, утвърдени през 2021 г., изменени и допълнени през 2023 г., както и през 2025 г. със заповед на министъра на транспорта и съобщенията.

С тях се регламентират целите, обхвата, правомощията, реда за осъществяване на дейността и отчитането на дейността на инспектората в МТС. Определени са ролята и мястото на Инспектората като самостоятелно звено на пряко подчинение на министъра на транспорта и съобщенията, което го подпомага при осъществяване на контролните му функции и осъществява административен контрол в министерството и във второстепенните разпоредители с бюджет към министъра.

В правилата са разписани подробно функциите на Инспектората; обектът и предметът на проверките; контролните механизми за преглед, проверка, мониторинг и докладване, чрез прилагането на които следва да се реализират заложените цели; принципите, от които се ръководи звеното при изпълнение на своите функции и др.

Подробно са регламентирани правомощията на ръководителя и служителите от Инспектората. Описани са начинът и действията за разглеждането и извършването на проверки по сигнали, дейностите по превенция и противодействие на корупцията, както и извършването на оценка на корупционния риск и контрола по Закона за противодействие на корупцията.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените правила създават необходимите условия за извършване на дейността на Инспектората в съответствие на действащото законодателство.

На база извършените прегледи и документи Одитният комитет счита, че е постигната разумна увереност относно правилното и ефективно функциониране на системите за вътрешен контрол.

11. Проследяване на изпълнението на препоръките, дадени от Одитния комитет

На заседание на Одитния комитет, проведено на 10.12.2025 г., са обсъдени предприетите действия по изпълнението на дадените през 2025 г. и предходната година 3 бр. препоръки, в резултат на което се формираха следните изводи:

➤ Във връзка с дадена през 2024 г. препоръка, а именно: „да се предприемат действия за допълване на Вътрешните правила за дейността на ЗВО с възможност за промяна на заповедта за възлагане на одита (включително в случаи на спиране или възобновяване на вътрешния одит и/или промяна на екипа, извършващ одита и/или удължаване на одитирания период), както и да се регламентира, че в тези случаи министърът издава нова заповед, за която се уведомява писмено ръководителят на одитираната структура“ е отбелязано, че препоръката не е изпълнена и ще бъде обект на проследяване през 2025 г.

Ръководителят на Звеното за вътрешен одит предостави информация, че предвид очакваните изменения в Закона за вътрешния одит в публичния сектор, изменения и допълнения във Вътрешните правила на звеното се предвижда да бъдат направени през 2026 г. При промяната на правилата ще бъде взета предвид и препоръката на Одитния комитет.

Проследяването на препоръката ще продължи през 2026 г.

През 2025 г. по време на разглеждане на проектите на Стратегически план за дейността на ЗВО в МТС за периода 2025 г. – 2027 г. и Годишен план за одитните ангажименти на ЗВО в МТС за 2025 г., Одитният комитет е предложил:

➤ „Преди Стратегическият план за дейността на ЗВО в МТС за периода 2025 г. – 2027 г. да се представи за утвърждаване от министъра на транспорта и съобщенията да се коригира Таблицата за разпределение на одитните ангажименти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение“.

На членовете на Одитния комитет беше представен утвърденият Стратегически план за дейността на ЗВО в МТС за периода 2025 г. – 2027 г. и приложенията към него. Мнението на Одитния комитет е, че са предприети съответните действия, като Таблицата за разпределение на одитните ангажименти за три години и необходими човекодни за тяхното изпълнение е коригирана.

Одитният комитет приема препоръката за изпълнена и проследяването ѝ приключва.

➤ „Преди Годишният план за одитните ангажименти на ЗВО в МТС за 2025 г., да се представи за утвърждаване от министъра на транспорта и съобщенията да се коригира Таблицата за определяне и разпределение на ефективния фонд работно време“.

На членовете на Одитния комитет беше представен утвърденият Годишен план за одитните ангажименти на ЗВО в МТС за 2025 г. Мнението на Одитния комитет е, че са предприети съответните действия, като Таблицата за определяне и разпределение на ефективния фонд работно време е коригирана.

Одитният комитет приема препоръката за изпълнена и проследяването ѝ приключва.

Част V. ОСНОВНИ ИЗВОДИ ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕ НА СИСТЕМИТЕ И ДАДЕНИ ПРЕПОРЪКИ КЪМ РЪКОВОДСТВОТО НА МТС

Основните изводи за функционирането на системите за вътрешен контрол и управление на риска, направени в резултат от прегледаните от Одитния комитет документи са описани по-горе в настоящия доклад.

При извършения преглед на документите в МТС през 2025 г. Одитният комитет не е установил пропуски и несъответствия с нормативните изисквания, поради което не е формулирал препоръки в тази връзка.

Настоящият годишен доклад е изготвен в три еднообразни екземпляра, предназначени за министъра на транспорта и съобщенията, за министъра на финансите и за Одитния комитет. На основание чл. 36, ал. 3 от Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор, същият следва да бъде публикуван на вътрешната електронна страница на министерството. В срок до 10 март министърът на транспорта и съобщенията следва да изпрати екземпляр на министъра на финансите.

На осн. § 1, т. 1 от ДР на ЗЗЛД

22.01.2026 г.

С уважение,

Веселка Донкова

председател на Одитния комитет

На осн. § 1, т. 1 от ДР на ЗЗЛД

Съгласували:

1. М. Ботева – заместник-председател на Одитния комитет

На осн. § 1, т. 1 от ДР на ЗЗЛД

2. Р. Генова-Пачева – член на Одитния комитет