

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

МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА И СЪОБЩЕНИЯТА

София 1000, ул. "Джон Игнатий" №9, тел. 02 9409/603, 662, 216

ГОДИШЕН ДОКЛАД

Рег. №

15-0-345/300/25

24

за дейността на Одитния комитет на Министерство на транспорта и съобщенията
за 2024 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 2024 г.

Дейността на Одитния комитет през 2024 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), Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит, 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, действащ до края на м. юли 2024 г., е създаден със заповед № РД-08-313/2021 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Съгласно нормативните изисквания е определен съставът на Одитния комитет в министерството: Иван Иванов – директор на дирекция „Финанси“ в министерството, Веселка Донкова и Маргарита Ботева – външни членове, с които са сключени граждански договори след проведена процедура за подбор. На първото заседание на Одитния комитет през м. август 2021 г. е избран за председател Иван Иванов - директор на дирекция „Финанси“ и за заместник-председател – Маргарита Ботева.

Поради изтичане на мандата на членовете на комитета през м.август 2024 г. в МТС е проведена процедура за определяне на състава на нов Одитен комитет съгласно изискванията на чл. 18, ал. 2 от ЗВОПС и в съответствие с Наредбата за процедурата за определяне на състава и дейността на одитните комитети в организациите от публичния сектор. Със заповед № РД-08-402 от 03.09.2024 г. на министъра на транспорта и съобщенията е определен състава на новия одитен комитет, както следва: 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 новоизбрания Одитен комитет 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 държавният 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 2024 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 31.07.2024 г. действа Статут на ОК в министерството, подписан през м. януари 2022 г. между Николай Събев – министър на транспорта и съобщенията и г-н Иван Иванов – председател на ОК в министерството.

Предвид проведената процедура за избор на външни членове на Одитния комитет и сформиранието състава на комитета, считано от 13.09.2024 г. е изготвен и подписан на 07.10.2024 г. нов Статут на Одитния комитет в МТС между г-жа Красимира Стоянова-служебен министър на транспорта и съобщенията и г-жа Веселка Донкова-председател на Одитния комитет.

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

До м. юли 2024 г. действат Правила за работа на одитния комитет в МТС, приети на заседание на Одитния комитет през м. януари 2022 г.

На свое заседание, проведено на 10.10.2024 г. членовете на новия комитет приеха нови Правила за работа на Одитния комитет в МТС, които 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 2024 г.

До края на м. юли 2024 година са проведени 14 заседания, като всички решения и становища са взети при спазване на изискванията на чл. 18, ал. 6 и ал. 7 от ЗВОПС. От м. февруари 2024 г., поради прекратяване на служебното правоотношение на председателя на Одитния комитет, в заседанията участваха само външните членове на комитета.

От средата на м. септември 2024 г. до края на годината са проведени 8 бр. заседания на новия Одитен комитет, като дейността на комитета е извършена съгласно нормативните изисквания. На заседанията са присъствали всички членове на ОК.

На заседанията е присъствал и ръководителят на ЗВО в министерството, като за отчетния период няма поканени и съответно присъствали други външни за Одитния комитет лица.

През 2024 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 изминалия период на работа на двата комитета, целите се изпълняват ефективно и ефикасно.

През 2024 г. въпреки прекъсването на дейността, поради провеждане на процедурата по избор на външни членове и липсата на определен вътрешен член на комитета, работата е организирана така, че всички основни дейности на комитета са изпълнени качествено и в срок. Съгласувани са числеността и Статута на ЗВО в министерството, подписан е нов Статут на ОК и са приети нови Вътрешни правила 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

В съответствие на нормативните изискванията през м. юли 2023 г., поради промяна в ръководството на МТС, комитетът е изразил становище, с което съгласува актуализирания Статут на Звеното за вътрешен одит (ЗВО) в МТС, което е докладвано в предходен годишен доклад за дейността на Одитния комитет.

В изпълнение на изискванията на чл. 18, ал. 5, т. 1 от ЗВОПС новият Одитен комитет на заседание, проведено на 18.10.2024 г., изрази становище, с което съгласува Статута на ЗВО в МТС.

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

През м. април 2022 г. Одитният комитет е изразил становище, с което е съгласувал числеността на ЗВО в министерството съгласно нормативните изисквания, което е докладвано в предходен годишен доклад за дейността на комитета.

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

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

2.1. Съгласуване на Стратегически план за дейността по вътрешен одит за 2024 г. - 2026 г.

На заседание, проведено на 10.01.2024 г., Одитният комитет се запозна и съгласува Стратегическия план за дейността на ЗВО за периода 2024 г. - 2026 г., който отговаря на изискванията на ЗВОПС и дадените от министъра на финансите указания.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че Стратегическият план за периода 2024 г. - 2026 г. е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 32 и чл. 33, ал. 1 от ЗВОПС и съдържа необходимата информация съгласно Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите.

2.2. Съгласуване на Годишен план за дейността по вътрешен одит за 2024 г.

На проведено на 10.01.2024 г. заседание, Одитният комитет обсъди и съгласува съгласно изискванията на чл. 34, ал. 4 от ЗВОПС Годишния план за одитните ангажименти на ЗВО за 2024 г.

Мнението на членовете на одитния комитет е, че Годишният план за 2024 г. е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 32 и чл. 34 от ЗВОПС и съдържа необходимата информация съгласно Наръчника за вътрешен одит, утвърден от министъра на финансите.

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

На свое заседание, проведено на 14.03.2024 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 2023 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 13 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 26.02.2024 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 2023 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 2023 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 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.

На заседание, проведено на 08.07.2024 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 01.01.2024 г. до 30.06.2024 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 ангажименти са подробно представени в Шестмесечния доклад, като са описани целите на всеки одитен ангажимент, съществените констатации и дадените препоръки.

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

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

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

➤ *Одитен доклад за извършен вътрешен одит в „Български пощи“ ЕАД на тема: „Анализ на финансово-икономическото състояние, проведените обществени поръчки и сключените договори в „Български пощи“ ЕАД, към 30.06.2023 г.“*

На свое заседание, проведено на 23.08.2023 г., Одитният комитет разгледа поставен от ръководителя на звеното за вътрешен одит в МТС въпрос и изрази становище по него. Казусът беше свързан с удължаване на одитирания период при изпълнение на одитен ангажимент. Комитетът изиска след приключването на одитния ангажимент и връчването на окончателния одитен доклад, същият да му бъде представен за разглеждане. На заседание през м. февруари 2024 г. на ОК е разгледан посочения доклад.

Одитният ангажимент е извършен в изпълнение на заповед на министъра на транспорта и съобщенията. Определен е одиторски екип, който се състои от: държавен вътрешен одитор и главен вътрешен одитор от ЗВО в МТС, както и ръководителя на вътрешния одит в „Български пощи“ ЕАД.

Определените цели на одита са: да се анализира финансовото състояние на дружеството, както и да се провери съответствието на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки и изпълнението на сключени договори с нормативните изисквания и вътрешните правила, за 2021 г., 2022 г. и към 30.06.2023 г.

За извършване на одита и определяне на неговия обхват са определени областите на одит, а именно:

- Проверка на изготвените годишни финансови отчети за дейността на „Български пощи“ ЕАД за 2021 г., 2022 г. и към 30.06.2023 г. и анализ на дейността за цитираните периоди. По време на изпълнението на ангажимента с ПМС № 97 от 07.07.2023 г. на „Български пощи“ ЕАД е предоставена възмездна финансова помощ в размер на 50 000 хил.лв., като отпускането на същата е включено в обхвата на одита.
- Оценка на съответствието на проведени процедури и сключени договори за възлагане на обществени поръчки по реда на Закона за обществени поръчки и Правилника за неговото прилагане с нормативните изисквания и вътрешните правила през одитирания период на база извадка на случаен принцип. Подробно са изложени констатациите и изводите на одиторския екип.

С оглед предприемането на мерки от ръководството за отстраняване на установените пропуски и слабости, в одитния доклад са формулирани съответните препоръки.

Докладът съдържа и допълнителна част, в която е разгледано постъпилото становище от главния изпълнителен директор на „Български пощи“ ЕАД. Екипът от одитори е взел предвид направените уточнения и е извършил промени в част от констатациите.

Към одитния доклад е приложена Таблица с препоръки за подобряване на дейността или процеса, в която са описани дадените и приети препоръки.

➤ **Одитен доклад от извършен одитен ангажимент на тема: „Проверка на сключено Допълнително споразумение № 4 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“**

Одитният ангажимент е извършен във връзка с постъпило искане от директора на дирекция „Координация на програми и проекти“ в МТС и в изпълнение на заповед на министъра на транспорта и съобщенията.

Определените цели на одита са: да се установи съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила при сключването на Допълнително споразумение № 4 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“, както и да се 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 и публичност на процедурите.

За изпълнението на одита и определяне на неговия обхват са определени съответните области на одит. От вътрешния одитор са извършени проверки за съответствие на ключови етапи от одитирания процес, както и детайлни (съществени) тестове – проверки за наличност и актуалност на документите.

Подробно са изложени констатациите и изводите на одитора, 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.

➤ **Одитен доклад от извършен одитен ангажимент на тема: „Проверка на изготвените документации за провеждане на обществени поръчки с предмет: „Доставка на техника за нуждите на ИА АА по 3 обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка на компютърни конфигурации“, Обособена позиция № 2: „Доставка на преносими компютри“ и Обособена позиция № 3: „Доставка на баркод четци“ и с предмет: „Извънгаранционна техническа поддръжка и текущ ремонт на автомобили на ИААА“ по 4 обособени позиции: Обособена позиция № 1: „За ОО АА - София“; Обособена позиция № 2: „За ОО АА - Перник“; Обособена позиция № 3: „За ОО АА - Кюстендил“ и Обособена позиция № 4: „За ОО АА - Благоевград“.**

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

Определената цел на одита е: да се даде разумна увереност, че изготвените документации за провеждане на обществени поръчки с предмет: „Доставка на техника за нуждите на ИА АА по 3 обособени позиции: Обособена позиция № 1: „Доставка на компютърни конфигурации“, Обособена позиция № 2: „Доставка на преносими компютри“ и Обособена позиция № 3: „Доставка на баркод четци“ и с предмет: „Извънгаранционна техническа поддръжка и текущ ремонт на автомобили на ИААА“ по

4 обособени позиции: Обособена позиция № 1: „За ОО АА - София“; Обособена позиция № 2: „За ОО АА - Перник“; Обособена позиция № 3: „За ОО АА - Кюстендил“ и Обособена позиция № 4: „За ОО АА - Благоевград“ са законосъобразни.

В обхвата на одитния ангажимент е включена проверка на изготвените документи за провеждане на обществени поръчки с горепосочения предмет.

В доклада е направено уточнение, че при определяне на обхвата на извършваната проверка, конкретно в частта на одитиране на техническите спецификации в изготвените документи за провеждане на обществените поръчки, изпълняващият одитния ангажимент одитор има квалификация в областта на икономиката и финансите.

Подробно са изложени констатациите и изводите на одитора, като е отбелязано, че при проверката на документацията са установени четири броя нарушения и слабости по ЗОП.

Във връзка с направените констатации е дадена една препоръка, а именно: Ръководството на организацията да анализира възможността за подобряване на предавателния контрол за законосъобразност на етапа на подготовка на документацията за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че резултатите от извършените одитни ангажименти са подробно представени в докладите, като са определени целите и обхвата на всеки одитен ангажимент и са описани съществените констатации, изведените изводи и дадените препоръки.

6. Запознаване с резултатите от извършената външна оценка на качеството на одитната дейност в МТС

Одитният комитет на свое заседание, проведено на 25.04.2024 г., се запозна с доклада за резултатите от извършената външна оценка на качеството на одитната дейност на Звеното за вътрешен одит в МТС, който е представен на министъра на транспорта и съобщенията с писмо № 14-00-222 от 10.04.2024 г.

Външната оценка е изпълнена на основание чл. 29, ал. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор във връзка с чл. 5, ал. 1, т. 1 от Наредба № 1 от 30.03.2017 г. за условията, реда и начина за извършване на външни оценки за осигуряване качеството на одитната дейност /Наредбата/ и сключен договор №ГД-11/11.03.2024 г. между МТС /възложител/ и Мирослава Симеонова /изпълнител/.

Докладът е изготвен на основание чл. 12, ал. 2 от Наредбата и представя установените обстоятелства, направените заключения, оценката за съответствие на дейността по вътрешен одит в МТС с приложимите изисквания, както и препоръки за подобряването ѝ.

Извършените проверки на външния оценител са съобразени с нормативните и поднормативни изисквания и са обхващали всички необходими аспекти, в т. ч:

- структурирането, статута и обхвата на дейността на звеното за вътрешен одит;
- професионалната компетентност на ръководителя на звеното и вътрешните одитори;
- оценката на риска и планирането на дейността по вътрешен одит;
- изпълнението на годишните планове, в т.ч. на годишния доклад за дейността по вътрешен одит и съдържащите се в него вид и област на изпълнение на одитните ангажименти;
- докладването на идентифицирани индикатори за измами;
- извършването и докладването на одитните ангажименти, приетите и изпълнени препоръки;

- административния капацитет на ЗВО, и др.

Външният оценител е прегледал предоставените му документи и информация, провел е работни срещи с ръководителя на звеното и вътрешните одитори и е извършил проверки на място, в резултат на което е дал оценка „Работи в съответствие“. Това означава, че дейността по вътрешен одит на звеното отговаря на изискванията на Закона за вътрешен одит в публичния сектор, Етичния кодекс на вътрешните одитори и международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит.

Отправена е една препоръка във връзка с необходимостта от запълване на щатната численост на звеното за вътрешен одит.

7. 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

Проектът на Стратегията за управление на риска в МТС за периода 2024 г.-2026 г. е разгледан и обсъден на заседание на Одитния комитет, проведено на 26.09.2024 г.

Документът е изготвен в изпълнение на изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и е съобразен с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Базовата концепция за вътрешен контрол (модел COSO).

В изготвения проект на стратегия са разписани подробно нейната същност и цели, организационната рамка за управление на риска, ролите и отговорности на отделните участници в процеса, както и самият процес по управление на риска. Предвидено е прилагане на единен стандартизиран подход за управление на риска, включващ идентифициране, оценка, анализ и реакция на рисковете и мониторинг за осигуряване изпълнението на целите на министерството.

Подробно са описани ролите и отговорностите по отношение на управлението на риска на: министъра на транспорта и съобщенията; риск-мениджмънтът и Постоянната работна група за управление на риска; ръководителите на структурни звена (директори на дирекции/ръководители на звена и началници на отдели); служителите на МТС, одитния комитет, ЗВО и второстепенните разпоредители с бюджет (трите линии на защита).

По отношение на второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на транспорта и съобщенията е предвидено те да имат разработени собствени Стратегии за управление на риска и риск-регистри съобразно спецификата на всяка организация, като при изготвянето на собствените Стратегии за управление на риска и риск-регистри ръководителите на второстепенни разпоредители с бюджет трябва да осигурят механизъм, който да гарантира, че са взети предвид одобрените от министъра на транспорта и съобщенията Стратегия за управление на риска и риск-регистър на министерството.

С цел осигуряване на хармонизиран подход при изготвяне на документи, свързани с процеса по управление на риска, е предвидено ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджет, държавните предприятия и търговските дружества веднъж годишно да докладват пред министъра на транспорта и съобщенията, както за резултатите от прилагането на Стратегията за управление на риска на собствените си организации, така и за всички идентифицирани съществени рискове и съществени

изменения в контролната среда, които биха повлияли на първоначалната оценка на риска.

Разписан е процеса по управление на риска, а именно: определянето на целите; идентифицирането на рисковете, в т.ч. класификация на рисковете, както и оценката на риска (по влияние и вероятност, риск рейтинг и риск апетит) и отговор на риска.

Определен е начинът на вземане на решение относно подходящата реакция на всеки един от идентифицираните рискове, а именно: ограничаване, прехвърляне, толериране и прекратяване на рисковете. Предвидено е едновременно с идентифицирането и оценката на присъщите рискове в Риск-регистъра да се определят и описват предприетите действия/контроли от страна на всеки собственик на риска за намаляване на влиянието/вероятността за настъпване.

Включени са също образци на риск-регистър и риск-регистър на значимите рискове за МТС, заедно с инструкции за попълването им.

В проекта на Стратегия са разписани изискванията относно извършването на мониторинг и докладване по отношение на процеса по управление на риска в МТС.

Предвиден е ред за актуализиране на стратегията и на риск-регистъра, а именно: Стратегията се актуализира минимум веднъж на три години, а риск-регистъра - минимум веднъж годишно или при съществено изменение на вътрешната и външна среда.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че проектът на Стратегия за управление на риска в МТС е изготвен съгласно изискванията на чл. 12 от ЗФУКПС и е съобразен с утвърдената през 2020 г. от министъра на финансите методология.

Така изготвената Стратегия би допринесла 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.

На заседание, проведено на 10.12.2024 г. членовете на ОК попълниха 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.

8. Осъществяване на взаимодействие с външните одитори

Одитният комитет на свое заседание, проведено на 18.11.2024 г., се запозна с доклада на Сметната палата за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Министерството на транспорта и съобщенията за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

При извършения анализ са формирани оценки и изводи за изпълнението на бюджета на МТС-ЦУ; процеса на планирането и възлагането на обществените поръчки, както и публикуването на информация в ЦАИС ЕОП; управлението на недвижимите имоти-държавна собственост; функционирането на системата за финансовото управление и контрол в министерството. 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.

9. Наблюдаване на процесите на финансово отчитане

На свое заседание, проведено на 11.06.2024 г. членовете на Одитния комитет обсъдиха Отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на МТС към 31.03.2024 г. и изготвената обяснителна записка към него. В изпълнение на нормативните изисквания и с цел осигуряване на публичност и прозрачност Отчетът е публикуван 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, валутни сметки за чужди средства по ледова равностойност и парични средства в чужбина.

Събраните приходи по бюджета на министерството към 31.03.2024 г. са в размер на 22 556 225 лв., като са разпределени по съответните параграфи от ЕБК.

За отчетния период МТС е ползвало субсидия от Централния бюджет в размер на 98 111 987 лв.

Извършените от МТС разходи са свързани с осъществяването на основни функции на второстепенните разпоредители и Централната администрация. Те са в размер на 199 722 684 лв., като са разпределени по съответните параграфи на ЕБК.

Отчетените данни към 31.03.2024 г. на поетите ангажименти са на стойност 655 843 560 лева. Най-голям дял заемат възникналите ангажименти за субсидии и капиталови трансфери в размер 638 740 017 лева. Също така са включени поетите нови ангажименти съгласно сключени договори и поетите нови ангажименти за разходи с незабавна реализация за енергия, вода, материали, командировки в страната и чужбина, представителни разходи и др. Отчетната стойност на възникналите нови задължения за разходи е на стойност 185 384 514 лева, в т.ч. 178 381 773 лева за субсидии и капиталови трансфери.

В отчетите за средства от ЕС са отразени разходите, както следва: КСФ - по оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура” със средства предоставени от Национален фонд; ДЕС – проекти финансирани по Програма за трансгранично сътрудничество, Програма за научни изследвания и иновации „Хоризонт 2020“ и Програма „Хоризонт Европа 2021-2027“; ДМП - средствата в размер на 49 494 лв., представляващи вноска на ГД ГВА по Българо-Швейцарски проект NEMS, които към момента на отчитане не са използвани, тъй като проектът не е стартирал.

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 Отчетът за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства на МТС към 31.03.2024 г. е изготвен съобразно нормативните изисквания и указанията на министъра на финансите.

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

По време на проведените през 2024 г. заседания членовете на Одитния комитет се запознаха и подробно обсъдиха редица документи, в резултат на което прие за сведение следните вътрешни актове:

- ***Вътрешни правила за организацията на дейността на складовите бази, предоставени безвъзмездно за управление на Министерство на транспорта и съобщенията,*** които уреждат вътрешния ред и организацията с материални активи и имущество – мощности за военновременна дейност и движими вещи – държавна собственост в складовите бази, с предоставени права за управление на МТС,

финансовата отчетност, съхранението и опазването на имуществото, сградния фонд и достъпа до тях.

С вътрешните правила са определени местонахожденията на 10-те складови бази.

Необходимостта от придобиване на движими вещи – материални активи, се определя от главния секретар на министерството, който осъществява и контрола по управлението им.

В Глава втора от вътрешните правила са разписани подробно функциите и дейностите по придобиването, управлението и разпореждането с активи - държавна собственост.

Регламентирани са дейностите на дирекция „Стопански дейности и управление на собствеността“, която организира и отговаря за правилното, законосъобразно и ефективно управление, и предлага предприемането на действия за ползване на активите - държавна собственост, в т.ч. редът за закупуването на дълготрайни активи, поддържането и ремонта на активите и отговорностите на материално-отговорното лице на съответната складова база.

Описани са задълженията на дирекция „Финанси“ във връзка със заплащането, осчетоводяването и отчитането на разходите на складовите бази, както и извършването на предварителен контрол и полагането на двоен подпис.

Във вътрешните правила внимание е отделено на задълженията и отговорностите на длъжностите: управител на складова база, началник на склад и изпълнител охрана, като е определено дирекция „Безопасност, технически надзор и управление при кризи“ да изготвя графици за охрана на складовите бази.

Регламентирано е, че мониторингът на реда за придобиване, управление и разпореждане с материални активи – държавна собственост, предоставени за управление на МТС, се осъществява от министъра на транспорта и съобщенията чрез текущ мониторинг и/или специални оценки, под формата на самооценки, като се използват и докладите на Инспектората и на други контролни органи.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените правила създават необходимите условия за законосъобразно стопанисване на предоставените безвъзмездно за управление на Министерството на транспорта и съобщенията складови бази.

• **Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МТС**, които са разработени на основание чл. 244 от Закона за обществените поръчки и чл. 66 от Устройствения правилник на МТС и 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.

Прогнозирането и планирането на обществените поръчки, в т.ч. определянето на стойността и вида на обществената поръчка е регламентирано в глава втора от вътрешните правила.

В глава трета е разписан 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.

Подготовката на обществената поръчка е предмет на разглеждане на глава четвърта от правилата.

Регламентирани са редът за сключване на договори и начинът на осъществяване на контрол по изпълнението на сключените договори, действията при обжалване на процедурите, както и други съществени процедури.

Правилата съдържат и разпоредби относно създаването и поддържането на досие на възлагането (с цел осигуряване на документална проследимост на документацията за всяка обществена поръчка) 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.

В правилата са включени редът за поддържането на профила на купувача в МТС и изпращането на информацията до Агенцията за обществени поръчки, както и обучението на лицата, ангажирани с процеса.

Като приложения към Правилата са включени 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 реда и организацията на искания за достъп до обществена информация**, които уреждат организацията, технологията и координацията на дейността по разглеждане на заявления за достъп до обществена информация в министерството; разглеждането на заявленията и контролът по спазване на сроковете.

Заявленията по Закона за достъп до обществена информация (ЗДОИ) се приемат от служителите в Центъра за административно обслужване. Подробно е разписан редът и начинът за тяхното регистриране в Административната информационна система, като е отбелязано, че заявленията се регистрират със самостоятелен регистрационен индекс в деня на тяхното постъпване.

Съгласно правилата, решения за предоставяне или за отказ за предоставяне на обществена информация, както и за предоставяне на частичен достъп до исканата обществена информация, вземат главният секретар и заместник-министрите по реда на Вътрешните правила за реда и организацията на документооборота в МТС.

Текущият контрол по спазване на сроковете на заявленията по ЗДОИ в министерството, както и мониторингът по управление на дейността по предоставяне на достъпа до обществена информация, се осъществява от главния секретар.

Като приложения към Правилата са включени образци на: заявление за достъп до обществена информация; протокол за приемане на устно заявление за достъп до обществена информация; протокол за предоставяне на достъп до обществена информация; справка за постъпилите заявления за достъп до обществена информация в административните звена в МТС и регистър за постъпилите заявления за достъп до обществена информация в МТС.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените правила създават необходимите условия за осигуряване на дейността на административните звена и длъжностни лица относно достъпа до обществена информация в МТС по реда и при условията на Закона за достъп до обществена информация.

• **Вътрешни правила за реда и организацията за предоставяне на информация за повторно използване**, които уреждат организацията и координацията на предоставянето за повторно използване на информацията, създавана и публикувана от министерството; изискванията за създаване и поддържане на информация за повторно използване в отворен формат; реда и начина за публикуване на информацията/наборите от данни на портала за отворени данни и на официалната страница на министерството; контрола по спазване на сроковете и мониторинга по управление на документооборота.

Министерството предоставя за повторно използване информация в отворен машинно четим формат, заедно със съответните метаданни, в съответствие с изискванията на чл. 41а, ал. 1 от Закона за достъп до обществена информация (ЗДОИ). Данните се създават и поддържат от административните структури, притежатели на тези данни.

Заявленията на хартиен носител за предоставяне на информация за повторно използване се регистрират в Административната информационна система със самостоятелен регистрационен индекс в деня на тяхното постъпване.

В правилата е описано задължителното съдържание на заявленията за предоставяне на информация за повторно използване. Определен е и срокът за тяхното разглеждане, а именно: „във възможно най-кратък срок, но не по-късно от 14 дни от датата на регистриране“.

Съгласно правилата, решения за предоставяне или за отказ за предоставяне на обществена информация за повторно използване, както и за предоставяне на частичен достъп до исканата обществена информация за повторно използване, вземат главният секретар и заместник-министрите по реда на Вътрешните правила за реда и организацията на документооборота в МТС.

Разписани са и правилата, при които може да се постанови отказ за предоставяне на информация за повторно използване или част от нея.

Текущият контрол по спазване на сроковете по заявленията за предоставяне на обществена информация за повторно използване в министерството, както и мониторингът по управление на дейността по предоставяне на информация за повторно използване, се осъществява от главния секретар.

Като приложения към Правилата са включени образци на: заявление за предоставяне на информация за повторно използване и регистър за постъпилите заявления за предоставяне на информация за повторно използване в МТС.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените правила създават необходимите условия за осигуряване на дейността на административните звена и длъжностни лица относно предоставянето на информация за повторно използване в МТС по реда и при условията на Закона за достъп до обществена информация.

• **Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в МТС**, които уреждат реда и начина за осъществяването на последващи оценки на изпълнението в министерството. Последващите оценки на изпълнението са определени като всички проверки, насочени към откриване на възможни грешки или нередности на приключил процес, договор или стопанска операция. За целите на последващите оценки са дефинирани и понятията „грешка“ и „нередност“.

Целта на последващите оценки е да се установят законосъобразността на реализираните действия и решения, свързани с придобиване или разходване на ресурси; нивото на постигнатите резултати; при необходимост да проверяват целесъобразността на тези действия и решения; да се идентифицират проблеми,

пропуски и слабости, нуждаещи се от подобрене. при вече приключил процес, договор или стопанска операция; причините за установени грешки или нередности; причините за несъответствие между придобити и разходвани ресурси във връзка с поставените цели и нивото на постигнатите резултати.

В раздел II и III от правилата са регламентирани субектите и обектите на последващите оценки. Съгласно разпоредбите, отговорности по организацията и провеждането на последващи оценки имат министърът на транспорта и съобщенията и лицата, отговорни за извършване на последващи оценки на изпълнението /определени за всеки конкретен случай длъжностни лица, съобразно тяхната професионална компетентност/. Обект на последващи оценки на изпълнението са приключили дейности и процеси в МТС, действия и решения на ръководството, които са имали за цел и/или са довели до придобиване или разходване на ресурси /приключили процеси, договори и стопански операции/.

Редът за осъществяване на последващите оценки на изпълнението е разписан в раздел IV от правилата. Съгласно разписания ред, проверките се определят въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите. Оценката на риска и анализът на разходите и ползите се извършва от комисия в състав председател и двама членове, които са представители на Постоянната работната група по управление на риска в МТС. Определени са критериите при извършването на оценката на риска и подходът за извършване на последващи оценки. След приключване на своята работа, комисията изготвя доклад до министъра на транспорта и съобщенията, с който се предлага на кои приключили процеси, договори и стопански операции да се извършат последващи оценки на изпълнението, както и състав на комисии, които да извършат проверките и срокове за изпълнението на проверките. След одобрението на доклада министърът на транспорта и съобщенията издава заповед/и за състава на комисии, които ще извършват последващите оценки на изпълнението.

В правилата са регламентирани също видовете проверки, които комисии използват при извършването на последващите оценки, а именно: документални проверки; физически проверки; интервюта; наблюдения и аналитични процедури. Определени са и работните документи, с които комисии документират резултатите от извършените проверки. В зависимост от резултатите от извършената последваща оценка, министърът взема решение за приключване на процедурата за последваща оценка на изпълнението или за предприемане на последващи действия.

В раздел V от правилата е разписана процедурата за докладване на резултатите и корективните действия. Посочено е и, че мониторинг върху изпълнението на правилата за осъществяване на последващи оценки на изпълнението в МТС се извършва от Звеното за вътрешен одит.

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените правила създават необходимите условия за осъществяване на последващи оценки на изпълнението в МТС.

• **Правилата за вътрешно подаване на сигнали и за последващи действия по тях в МТС по Закона за защита на лицата, подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения,** актуализирани със заповед № РД-08-303 от 01.07.2024 г. на министъра на транспорта и съобщенията. С Правилата са уредени основните положения и приложното им поле, условията, редът и начинът за подаване на сигнали, включително лицата които, могат да ги подават. Определени са отговорностите на лицата за приемането и разглеждането на сигналите, вътрешният ход на производството, воденето на регистър, извършването на последващи действия и съхранението на информацията.

Общите положения са определени в глава първа от разглежданите правила.

Разпоредбите, отнасящи се до сигнализиращото лице са разписани в глава втора, която е изменена и допълнена в определенията в какво качество може да е лицето, подаващо сигнал или публично оповестяващо информация за нарушение.

Глава трета урежда условията за осигуряване на защита на служителите, подаващи сигнали за нарушения или публично оповестяващи информация за нарушения, като е допълнено, че защита по тези правила се предоставя и на лица, които помагат на сигнализиращото лице в процеса на подаване на сигнал и чиято помощ следва да е поверителна и на лица, които са свързани посредством работата или роднини на сигнализиращото лице и които могат да бъдат подложени на ответни действия поради сигнализирането.

Образуването на производство е описано в глава четвърта.

В глава пета е регламентиран редът за определяне на служител, отговарящ за разглеждането на сигнали.

Вътрешният канал за подаване на сигнали е подробно разписан в глава шеста.

Процедирането по сигналите и тяхното администриране са предмет на глава седма от правилата.

В глава осма е регламентирано създаването и поддържането на електронен регистър на сигналите за нарушение.

Съхраняването на сигналите и достъпът до регистъра са уредени в глава девета.

Глава десета се отнася до поверителността при обработването на сигналите.

Мерките за осигуряване на защита на сигнализиращото лице са разписани в глава единадесета от Правилата.

Към правилата са приложени образци на: Формуляр за регистриране на сигнал за подаване на информация за нарушения съгласно Закон за защита на лицата, подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения (приложение № 1 към чл. 12 от Правилата) и Регистър на сигналите за нарушения (приложение № 2 към чл. 22, ал. 1 от Правилата).

Мнението на членовете на Одитния комитет е, че утвърдените Правила за вътрешно подаване на сигнали и за последващи действия по тях в МТС по Закона за защита на лицата, подаващи сигнали или публично оповестяващи информация за нарушения са в съответствие със законовите изисквания.

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 10.12.2024 г., са обсъдени предприетите действия по изпълнението на дадените през предходен период 3 бр. препоръки, в резултат на което се формираха следните изводи:

- ✓ **Препоръка:** да се определи звено или длъжностно лице, на което да се възложи координацията на процеса по управление на риска в МТС (риск-мениджмънт), съгласно утвърдената Стратегия за управление на риска в министерството и изискванията на Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите.

Одитният комитет счита, че са предприети необходимите действия. Издадена е Заповед № РД-08-477/17.10.2024 г. на министъра на транспорта и съобщенията, с която е създадена Постоянна работна група за управление на риска в МТС с председател главния секретар. Съгласно утвърдената със Заповед № РД-08-437/1.10.2024 г. на министъра на транспорта и съобщенията Стратегия за управление на риска в министерството, Постоянната работна група за управление на риска изпълнява функциите на риск-мениджмънт в МТС.

Одитният комитет приема препоръката за изпълнена и проследяването ѝ приключва.

- ✓ Препоръка: да се предприемат необходимите действия за изготвяне на план за третиране на рисковете от съответните ръководители на структурни звена в министерството.

Мнението на Одитния комитет е, че са предприети съответните действия, като в новата Стратегията за управление на риска в МТС, утвърдена със Заповед № РД-08-437/1.10.2024 г. на министъра на транспорта и съобщенията, реквизитите на плана за третиране на риска са включени в образца на риск-регистър /приложение 1/.

Одитният комитет приема препоръката за изпълнена и проследяването ѝ приключва.

- ✓ Препоръка: 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.

Ръководителят на Звеното за вътрешен одит предостави информация, че предвид измененията в Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит в сила от 2025 г., чийто превод на български език към момента не е наличен, както и очакваните изменения в Закона за вътрешния одит в публичния сектор в тази връзка, изменения и допълнения във Вътрешните правила на звеното се предвижда да бъдат направени през 2025 г. При промяната на правилата ще бъде взета предвид и препоръката на Одитния комитет.

Проследяването на препоръката ще продължи през 2025 г.

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 2024 г. и в съответствие с разпоредбите на чл.18 от ЗВОПС, 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

Министерство на транспорта и съобщенията

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.

22.01.2025 г.

С уважение,

На основание §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД

Веселка Донкова
председател на Одитния комитет

На основание §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД

Съставил.

Атанас Пачелицки-секретар на Одитния комитет

Съгласували:

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

На основание §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД

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

На основание §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД