



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200202624**

**за извършен на одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 378 от 22.10.2025 г. на Сметната палата (Протокол № 40)

## СЪДЪРЖАНИЕ

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА .....                                                                 | 3  |
| Част първа РЕЗЮМЕ .....                                                                      | 4  |
| Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....                                                                    | 6  |
| 1. Основание за извършване на одита .....                                                    | 6  |
| 2. Информация за одитирания обект .....                                                      | 6  |
| 3. Цели на одита .....                                                                       | 7  |
| 4. Обхват на одита, ограничения в обхвата .....                                              | 8  |
| 5. Критерии за оценка .....                                                                  | 8  |
| 6. Одитни стандарти, които са приложени при одита .....                                      | 9  |
| Част трета КОНСТАТАЦИИ .....                                                                 | 9  |
| I. Бюджет .....                                                                              | 9  |
| 1. Обща информация за бюджета на ГД „ГВА“ .....                                              | 9  |
| 2. Вътрешни актове .....                                                                     | 11 |
| 3. Разходи за възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови<br>правоотношения ..... | 15 |
| 4. Разходи за външни услуги.....                                                             | 16 |
| 5. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина .....                                      | 19 |
| 6. Капиталови разходи .....                                                                  | 21 |
| II. Обществени поръчки.....                                                                  | 24 |
| 1. Обща информация.....                                                                      | 24 |
| 2. Вътрешни актове .....                                                                     | 24 |
| 3. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки.....                                     | 26 |
| 4. Възлагане на обществени поръчки.....                                                      | 27 |
| Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....                                                               | 35 |
| Част пета ПРЕПОРЪКИ.....                                                                     | 37 |
| Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ .....                                         | 37 |
| ОПИС на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200202624.....                 | 38 |

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

|                              |                                                                                                           |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| АОП                          | Агенция по обществени поръчки                                                                             |
| АПФД                         | дирекция „Административни, правни и финансови дейности“                                                   |
| АФД                          | дирекция „Административни и финансови дейности“                                                           |
| ВПДОУЧР                      | Вътрешни правила за дейността и организацията на управление на човешките ресурси в ГД „ГВА“               |
| ВПОПКПСДП                    | Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис     |
| ВПУЦОП                       | Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки                                          |
| ВПФСДЧР                      | Вътрешни правила за финансово-счетоводна дейност и дейности, свързани с човешки ресурси                   |
| ВПИИЗКССЧ                    | Вътрешни правила за изготвяне и издаване на заповеди за командироване на служители в страната и в чужбина |
| ГД „ГВА“/<br>Главна дирекция | Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“                                              |
| ДОПК                         | Данъчно-осигурителен процесуален кодекс                                                                   |
| ЕЕДОП                        | Единен европейски документ за обществени поръчки                                                          |
| ЗГВ                          | Закон за гражданското въздухоплаване                                                                      |
| ЗДБРБ                        | Закон за държавния бюджет на Република България                                                           |
| ЗОП                          | Закон за обществените поръчки                                                                             |
| ЗПФ                          | Закон за публичните финанси                                                                               |
| ЗФУКПС                       | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор                                              |
| МТС                          | Министерство на транспорта и съобщенията                                                                  |
| МСВОИ                        | Международни стандарти на Върховните одитни институции                                                    |
| МФ                           | Министерство на финансите                                                                                 |
| НСКСЧ                        | Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина                                              |
| ОА                           | Обща администрация                                                                                        |
| ОП                           | Обществени поръчки                                                                                        |
| ОКИБ                         | Отчет за касовото изпълнение на бюджета                                                                   |
| ППЗОП                        | Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки                                                  |
| ПМС                          | Постановление на Министерския съвет                                                                       |
| ПК                           | Профил на купувача                                                                                        |
| РМС                          | Решение на Министерския съвет                                                                             |
| РОП                          | Регистър на обществените поръчки                                                                          |
| СФУК                         | Система за финансово управление и контрол                                                                 |
| УП                           | Устройствен правилник                                                                                     |
| отдел ФСДЧР                  | Отдел „Финансово-стопански дейности и човешки ресурси“                                                    |
| ЦАИС ЕОП                     | Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“                       |

## Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

Главна дирекция "Гражданска въздухоплавателна администрация" (ГД „ГВА“) е юридическо лице със седалище в гр. София. Главният директор на ГД „ГВА“ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на транспорта и съобщенията.

Главна дирекция "Гражданска въздухоплавателна администрация" е администрация, чрез която се осъществяват правомощията на министъра на транспорта и съобщенията по чл. 8, ал. 1 от Закона за гражданското въздухоплаване<sup>1</sup> (ЗГВ). Главната дирекция изпълнява функциите на гражданска въздухоплавателна администрация в съответствие със ЗГВ, международните конвенции и договори, страна по които е Република България.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за гражданското въздухоплаване; Закона за публичните финанси; Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и 2024 г.; Закона за изменение на Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. от 30.04.2024 г.; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор;<sup>2</sup> Закона за обществените поръчки; Данъчно-осигурителен процесуалния кодекс; Кодекса на труда; Правилника за прилагане на Закона за обществени поръчки;<sup>3</sup> ПМС № 108 от 10.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.; ПМС № 13 от 29 януари 2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България; РМС № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания, изх. № УК-1/31.08.2018 г. относно прилагането на РМС № 592/ 21.08.2018 г.; Устройствения правилник на ГД „ГВА“;<sup>4</sup> Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис;<sup>5</sup> Вътрешните правила за финансово-счетоводна дейност и дейности, свързани с човешки ресурси в отдел „Финансово-стопански дейности и човешки ресурси“, дирекция „Административни и финансови дейности“; Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол<sup>6</sup>; Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор;<sup>7</sup> Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор;<sup>8</sup> Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина; Вътрешните правила за изготвяне и издаване на заповеди за командироване на служители в страната и чужбина; Вътрешните правила за дейността и организацията на управление на човешките ресурси в ГД „ГВА“; Вътрешните правила за оборота на електронни документи и документи на хартиен носител в ГД „ГВА“; Вътрешните правила за мониторинга на вътрешния контрол в ГД „ГВА“; Методологията за вътрешен контрол в Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“; Методиката за последваща оценка на риска и анализ на разходите и ползите в ГД „ГВА“; Вътрешните правила за управление, съхранение и опазване на активите; Вътрешните

<sup>1</sup> обн., ДВ, бр. 94 от 1.12.1972 г., посл. изм. бр. 79 от 17.09.2024 г.

<sup>2</sup> изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

<sup>3</sup> обн. ДВ, бр. 28 от 8.04.2016г. в сила от 15.04.2016 г., доп. бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>4</sup> Устройствен правилник на ГД „ГВА“, издаден от министъра на транспорта, обн., ДВ, бр. 37 от 22.04.1999 г., посл. изм., бр. 63 от 31.07.2018 г., отм., бр. 104 от 15.12.2023 г. и Устройствен правилник на ГД „ГВА“, издаден от министъра на транспорта и съобщенията, обн., ДВ, бр. 104 от 15.12.2023 г.;

<sup>5</sup> утвърдени със Заповед № 45-01-194 от 25.05.2021 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>6</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>7</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>8</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“.<sup>9</sup>

В резултат на извършения одит са направени 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.

С утвърдените вътрешни правила и процедури са създадени условия за управление, разходване и контрол на бюджетните средства, в съответствие с нормативните актове и указанията на министъра на финансите. Във „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис“ не са утвърдени образци на отделни контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в ГД „ГВА“, с което не са спазени изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

През одитирания период е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на ГД „ГВА“.

Проверените разходи за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги, краткосрочни командировки в чужбина и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с нормативните, вътрешните актове и клаузите на договорите.

Спазена е процедурата за инициране на разходите, определена във вътрешните правила. За инициране и обосноваване на необходимостта за извършване на разходи и сключване на договори са изготвени и утвърдени доклади/докладни записки, които са съгласувани от отговорните длъжностни лица.

При краткосрочните командировки в чужбина са изготвени, съгласувани и утвърдени инициращи доклади. Командирането на служителите в чужбина е извършено въз основа на писмена заповед. Заповедите за командировки на служителите отговарят на утвърдения в нормативните актове образец. За отчитането на командировките са изготвени и представени окончателни доклади за извършената работа като шестнадесет от тях са представени след нормативноопределеният 10-дневен срок.

Сключените договори за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги и капиталови разходи съдържат необходимите реквизити. Проектите на договори са съгласувани преди подписването им от оправомощените длъжностни лица, определени във вътрешните актове.

При сключването на договорите и извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните актове.

Приемането на дейностите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно вътрешните актове и договорените клаузи.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемането на задължения и преди извършването на разходи, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

Разходите по договорите на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. са извършени след потвърждение от НАП и Агенция Митници за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“. След влизане в сила на измененията на ДОПК<sup>10</sup> са изпращани уведомления до МФ – ИС „Плащания“ за договори на стойност над 10 000 лв.

<sup>9</sup> утвърдени със Заповед № 45-01-27 от 25.01.2021 г. и изменени със Заповед № 45-01-173 от 16.04.2024 на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>10</sup> ДОПК (ДВ, бр. 66 от 2023 г., в сила от 03.05.2024 г., изм. и доп., бр. 36 от 2024 г.)

В проверените разходи за външни услуги за периода 09.05.2024 г. – 30.06.2024 г. са установени пет плащания на обща стойност 577 428,44 лв. за Летище Пловдив ЕАД, за които не е изпратено уведомление до МФ, в несъответствие с чл. 182а, ал. 2 и чл. 182б от ДОПК.

За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. са открити и възложени две процедури на договаряне без предварително обявление, една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява и една обществена поръчка чрез покана до определени лица.

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени всички обществени поръчки.

В съответствие с разпоредбите на ЗОП, през одитирания период в ГД „ГВА“ действат вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки. Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки включват определените в ППЗОП реквизити.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са в частично несъответствие с действащите в ГД „ГВА“ Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като: не е спазен срокът за представяне на заявки от структурните звена – заявители за потребностите от доставки, услуги и строителство през съответната година; план – графикът за 2024 г. е изготвен след определения във ВПУЦОП срок.

При провеждането на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица са допуснати несъответствия с нормативната уредба като: в обявата на една обществена поръчка е посочена прогнозна стойност на поръчката, която надхвърля стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и за възложителя е било налице основание за провеждане на пряко договаряне по чл. 182, ал. 1 от ЗОП; при една обществена поръчка не е спазен определеният в ЗОП срок за публикуване в РОП/ПК на протоколите от работата на комисията за разглеждане и оценка на получените оферти и обявленията за възлагане на поръчката по обособените позиции са публикувани в РОП със закъснение.

С въведените контролни механизми не са предотвратени установените несъответствия с правната рамка.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 331 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-026 от 16.12.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

### **2. Информация за одитирания обект**

ГД „ГВА“ е юридическо лице със седалище в гр. София и е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на транспорта и съобщенията. Тя изпълнява регулаторни и контролни функции в областта на гражданското въздухоплаване, съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗГВ и чл. 2 от УП на ГД „ГВА“.

ГД „ГВА“ е национален надзорен орган по отношение на безопасната и ефективна работа на доставчика на аеронавигационно обслужване.

Съгласно чл. 6 от Устройствения правилник,<sup>11</sup> ГД „ГВА“ се управлява и представлява от главен директор, който се назначава от министъра на транспорта и съобщенията и е на негово пряко подчинен.

Административното ръководство на ГД „ГВА“ се осъществява от главен секретар, който се назначава от главния директор. Главният секретар ръководи, координира и контролира дейността на администрацията в изпълнение на законовите разпореждания на главния директор на ГД „ГВА“ за точното спазване на нормативните актове.

Съгласно чл. 11, ал. 2 от УП на ГД „ГВА“, компетентността на Главната дирекция се разпростира върху: гражданското въздухоплаване и въздушното пространство на Република България, включително над вътрешните и териториалните ѝ води, както и в определени с международни споразумения райони за търсене и спасяване в открито море, самостоятелно или съвместно с морските центрове за търсене и спасяване, и централите за търсене и спасяване при авиационни произшествия на съседните държави; регистрираните в Република България граждански въздухоплавателни средства и техните екипажи и чуждестранни въздухоплавателни средства, които кацат на летища на територията на Република България при извършване на инспекции; физическите и юридическите лица, извършващи на територията на страната и в чужбина дейности, регламентирани от нормативната уредба на Европейския съюз в областта на гражданското въздухоплаване с граждански, въздухоплавателни средства, аеронавигационни и други съоръжения, независимо от собствеността им, ЗГВ и актовете по прилагането му; радиочестотния спектър, разпределен за гражданското въздухоплаване.

В УП на ГД „ГВА“<sup>12</sup> са определени функциите, структурата, числеността на персонала и организацията на работа. Структурата включва обща и специализирана администрация, съгласно чл. 7, ал. 1 от УП на ГД „ГВА“, които са организирани в три дирекции, които подпомагат главния директор при осъществяване на правомощията му, осигуряват технически дейността му и извършват дейности по административното обслужване на гражданите и юридическите лица. Общата администрация е организирана в дирекция „Административни, правни и финансови дейности“, а специализираната администрация е организирана в дирекция „Авиационна безопасност“ и „Аеронавигационно осигуряване, летища и авиационна сигурност“.<sup>13</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС),<sup>14</sup> за одитирания период носят Христо Димов Щерионов<sup>15</sup> - главен директор на ГД „ГВА“, Юлиян Петракиев Димитров<sup>16</sup> – главен директор на ГД „ГВА“ и Анелия Георгиева Маринова<sup>17</sup> - главен директор на ГД „ГВА“.<sup>18</sup>

### 3. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване – „Бюджет“ и „Обществени поръчки“.

<sup>11</sup> Устройствен правилник на ГД „ГВА“, издаден от министъра на транспорта, обн., ДВ, бр. 37 от 22.04.1999 г., посл. изм., бр. 63 от 31.07.2018 г., отм., бр. 104 от 15.12.2023 г., Устройствен правилник на ГД „ГВА“, издаден от министъра на транспорта и съобщенията, обн., ДВ, бр. 104 от 15.12.2023 г.

<sup>12</sup> Устройствен правилник на ГД „ГВА“, издаден от министъра на транспорта, обн., ДВ, бр. 37 от 22.04.1999 г., посл. изм., бр. 63 от 31.07.2018 г., отм., бр. 104 от 15.12.2023 г., Устройствен правилник на ГД „ГВА“, издаден от министъра на транспорта и съобщенията, обн., ДВ, бр. 104 от 15.12.2023 г.

<sup>13</sup> Устройствен правилник на ГД „ГВА“, издаден от министъра на транспорта и съобщенията, обн., ДВ, бр. 104 от 15.12.2023 г.

<sup>14</sup> изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

<sup>15</sup> за периода от 25.09.2020 г. до 05.07.2023 г.

<sup>16</sup> За периода от 05.07.2023 г. до 25.07.2023 г.

<sup>17</sup> за периода от 25.07.2023 г. до настоящия момент

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 1 – Справка за одитираните длъжностни лица в ГД „ГВА“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол на ГД „ГВА“, в изследваните области

#### **4. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

4.1. В обхвата на одита са включени:

4.1.1. Област на изследване I. „Бюджет“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Разходи за персонала по извънтрудови правоотношения“, „Разходи за външни услуги“, „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“, „Капиталови разходи“ (придобиване на дълготрайни материални активи и придобиване на нематериални дълготрайни активи).

4.1.2. Област на изследване II. „Обществени поръчки“ с процеси: „Вътрешни актове“, „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“, „Възлагане на обществени поръчки“.

4.2. Не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

4.3. За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитни извадки в област на изследване „Бюджет“.

4.3.1. За процес „Разходи за командировки в чужбина“ единиците, формиращи генералната съвкупност са групирани по критерий „отчетен период“ и са формирани две извадки. За всеки отчетен период е избран месецът с най-голям размер на отчетените разходи.

Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, като е определена долна граница за възможния избор в размер на 120,66 лв. за 2023 г. и 91,11 лв. към 30.06.2024 г.

Извадката включва 16 отчета (протокола) на стойност 13 517,81 лв. или 34,81 на сто от отчетените разходи за командировки през месец октомври 2023 г. и 14 отчета (протокола) на стойност 9 793,45 лв. или 28,40 на сто от отчетените разходи за командировки през месец февруари 2024 г.

4.3.2. За процес „Разходи за външни услуги“ е формирана една извадка.

Популацията за определяне на одитната извадка включва 26 договора за външни услуги, сключени в периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., с обща стойност на договорите 350 251,37 лв. с ДДС.

Формирана е една нестатистическа извадка за тестове с двойна цел, като способът за избор на единиците е подбор на единиците по стойност като е определена долна граница за възможния избор в размер на 8 580 лв. Извадката включва 13 договора с обща стойност 305 816,79 лв. с ДДС или 87,32 на сто от общата стойност на договорите.

#### **5. Критерии за оценка**

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на ГД „ГВА“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. са приложени следните критерии за оценка на съответствието:

**5.1. За област на изследване „Бюджет“:** Закон за гражданското въздухоплаване; Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и 2024 г.; Закон за изменение на Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. от 30.04.2024 г.; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;<sup>19</sup> Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Кодекс на труда; ПМС № 108 от 10.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.; ПМС № 13 от 29 януари 2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България; РМС № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания, изх. № УК-1/31.08.2018 г. относно

---

<sup>19</sup> изм. и доп., бр. 13 от 12.02.2019 г., изм., бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

прилагането на РМС № 592 от 21.08.2018 г.; Устройствен правилник на ГД „ГВА“;<sup>20</sup> Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис;<sup>21</sup> Вътрешни правила за финансово-счетоводна дейност и дейности свързани с човешки ресурси в отдел „Финансово-стопански дейности и човешки ресурси“, дирекция „Административни и финансови дейности“; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол;<sup>22</sup> Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор;<sup>23</sup> Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор; Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина; Вътрешни правила за изготвяне и издаване на заповеди за командироване на служители в страната и чужбина; Вътрешни правила за дейността и организацията на управление на човешките ресурси в ГД „ГВА“; Вътрешни правила за оборота на електронни документи и документи на хартиен носител в ГД „ГВА“; Вътрешни правила за мониторинга на вътрешния контрол в ГД „ГВА“; Методология за вътрешен контрол в Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“; Методика за последваща оценка на риска и анализ на разходите и ползите в ГД „ГВА“; Вътрешни правила за управление, съхранение и опазване на активите.

**5.2. За област на изследване „Обществени поръчки“:** Закон за обществените поръчки;<sup>24</sup> Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор;<sup>25</sup> Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки;<sup>26</sup> Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“;<sup>27</sup> Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис.<sup>28</sup>

## **6. Одитни стандарти, които са приложени при одита**

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

## **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Бюджет**

#### **1. Обща информация за бюджета на ГД „ГВА“**

Дейността на ГД „ГВА“ се финансира от бюджета на Министерството на транспорта и съобщенията (МТС) и от собствени приходи. Средствата по бюджета на ГД „ГВА“ се изразходват за издръжка и финансиране на основната дейност, съгласно функциите, възложени ѝ със закон и определени в УП.

Бюджетът на ГД „ГВА“ за 2023 г. е утвърден с писмо, рег. № 04-17-449 от 21.08.2023 г. от първостепенния разпоредител с бюджет - МТС и включва планирани

<sup>20</sup> Устройствен правилник на ГД „ГВА“, издаден от министъра на транспорта, обн., ДВ, бр. 37 от 22.04.1999 г., посл. изм., бр. 63 от 31.07.2018 г., отм., бр. 104 от 15.12.2023 г. и Устройствен правилник на ГД ГВА, издаден от министъра на транспорта и съобщенията, обн., ДВ, бр. 104 от 15.12.2023 г.;

<sup>21</sup> утвърдени със Заповед № 45-01-194 от 25.05.2021 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>22</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>23</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>24</sup> обн. ДВ. бр.13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г., изм. и доп., бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г.

<sup>25</sup> ДВ, бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

<sup>26</sup> обн. ДВ. бр. 28 от 8.04.2016г. в сила от 15.04.2016 г., доп. бр. 35 от 27.04.2021 г.

<sup>27</sup> утвърдени със Заповед № 45-01-27 от 25.01.2021 г. и изменени със Заповед № 45-01-173 от 16.04.2024 на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>28</sup> утвърдени със Заповед № 45-01-194 от 25.05.2021 г. на главния директор на ГД „ГВА“

приходи в размер на 12 553 000 лв. и разходи на стойност 14 271 900 лв. За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са извършени общо 17 корекции на бюджета.<sup>29</sup>

В отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на ГД „ГВА“ през 2023 г. са отчетени приходи в размер на 10 202 307 лв. и разходи на стойност 13 099 783 лв.

Бюджетът на ГД „ГВА“ за 2024 г. е утвърден от МТС с писмо, рег. № 14-07-113 от 14.02.2024 г. и включва приходи в размер на 13 025 100 лв. и разходи на стойност 13 975 250 лв. До 30.06.2024 г. са извършени общо шест корекции на бюджета.<sup>30</sup>

В отчета за касовото изпълнение на бюджета на ГД „ГВА“ през периода от 01.02.2024 г. до 30.06.2024 г. са отчетени приходи в размер на 4 258 369 лв. и разходи на стойност 6 447 970 лв.

Постъпилите приходи<sup>31</sup> и относителният им дял са представени в таблица № 1, а извършените разходи<sup>32</sup> и относителният им дял са представени в таблица № 2.

*Таблица № 1: Отчетени приходи по бюджета на ГД „ГВА“  
към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г.*

| № | Отчетени приходи                   | ОКИБ към 31.12. 2023 г. (в лв.) | %          | ОКИБ към 30.06.2024 г. (в лв.) | %          |
|---|------------------------------------|---------------------------------|------------|--------------------------------|------------|
| 1 | Държавни такси                     | 10 180 948                      | 99,79      | 4 229 557                      | 99,32      |
| 2 | Приходи и доходи от собственост    | 767                             | 0,01       | 923                            | 0,02       |
| 3 | Глоби, санкции и наказателни лихви | 12 031                          | 0,12       | 27 127                         | 0,64       |
| 4 | Други приходи                      | 8 561                           | 0,08       | 762                            | 0,02       |
|   | <b>Общо отчетени приходи</b>       | <b>10 202 307</b>               | <b>100</b> | <b>4 258 369</b>               | <b>100</b> |

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ГД „ГВА“ към 31.12.2023 г. и до 30.06.2024 г.

*Таблица № 2: Отчетени разходи по бюджета на ГД „ГВА“  
към 31.12.2023 г. и към 30.06.2024 г.*

| № | Отчетени разходи                                                                | ОКИБ към 31.12.2023 г. (в лв.) | %          | ОКИБ към 30.06.2024 г. (в лв.) | %          |
|---|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|--------------------------------|------------|
| 1 | Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения | 4 946 022                      | 37,76      | 3 241 444                      | 50,27      |
| 2 | Други възнаграждения и плащания за персонала                                    | 270 257                        | 2,06       | 157 869                        | 2,45       |
| 3 | Задължителни осигурителни вноски от работодатели                                | 991 057                        | 7,57       | 578 440                        | 8,97       |
| 4 | Издръжка                                                                        | 6 316 732                      | 48,22      | 2 138 689                      | 33,17      |
| 5 | Платени данъци, такси и административни санкции                                 | 108 969                        | 0,83       | 99 843                         | 1,55       |
| 6 | Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности          | 164 715                        | 1,26       | 163 150                        | 2,53       |
| 7 | Капиталови разходи                                                              | 302 031                        | 2,31       | 68 535                         | 1,06       |
|   | <b>Общо отчетени разходи</b>                                                    | <b>13 099 783</b>              | <b>100</b> | <b>6 447 970</b>               | <b>100</b> |

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ГД „ГВА“ към 31.12.2023 г. и до 30.06.2024 г.

Към 31.12.2023 г. в ГД „ГВА“ с най-висок относителен дял са разходите за издръжка 6 316 732 лв., или 48,22 на сто от общо отчетените разходи, от които 81,24 на сто са разходите за издръжка на летищната администрация и противопожарната охрана на летище

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Бюджет“ – папка „ОКИБ за 2023 г.“, Писмо рег. № 31-00-1 от 14.01.2025 г. и Справка за извършените корекции на бюджета на ГД „ГВА“ за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация с Диск № 2 – папка „Бюджет“ – папка „ОКИБ до 30.04.2024 г.“, Писмо рег. № 31-00-1 от 14.01.2025 г. и Справка за извършените корекции по бюджета на ГД „ГВА“ за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Бюджет“, папка „ОКИБ за 2023 г.“ и папка „ОКИБ до 30.06.2024 г.“

<sup>32</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Бюджет“, папка „ОКИБ за 2023 г.“ и папка „ОКИБ до 30.06.2024 г.“

Пловдив. Разходите за възнаграждения и задължителни осигурителни вноски от работодателя заемат дял от 47,39 на сто от отчетените разходи. Към 30.06.2024 г. с най-висок относителен дял са разходите за възнаграждения на персонала и задължителните осигурителни вноски от работодателя с относителен дял от 61,70 на сто от общо отчетените разходи за периода. Разходите за външни услуги са 84,28 на сто от разходите за издръжка, от които с най-висок относителен дял от 84,04 на сто са разходите за издръжка на летищната администрация и противопожарна охрана на летище Пловдив.

## **2. Вътрешни актове**

При извършения преглед и анализ на основни вътрешни документи, свързани с дейността и процеса на управление, изпълнение и контрол на бюджета на ГД „ГВА“, е установено:

2.1. В Устройствените правилници на ГД „ГВА“, действащи през одитирания период, е определена дейността, структурата, числеността на персонала и организацията на работата на Главната дирекция. В правилниците са регламентирани правомощията на главния директор и главния секретар, както и организацията на дейността на финансовия контролор. УП определят функциите, задачите и отговорностите на общата и специализираната администрация на ГД „ГВА“.

2.2. За организиране на счетоводната дейност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 6 от ЗФУКПС, от главния директор на ГД „ГВА“ са утвърдени „Вътрешни правила за финансово-счетоводна дейност и дейности, свързани с човешки ресурси в отдел „Финансово-стопански дейности и човешки ресурси“, дирекция „Административни и финансови дейности“. В правилата са регламентирани дейностите и отговорностите на отдел „Финансово-стопански дейности и човешки ресурси“ (ФСДЧР), както и редът за създаване и движение на счетоводните и свързаните с тях документи от иницирирането/постъпването, обработката и предаването им в счетоводния архив. В правилата са включени основни положения и оперативни цели, рискове и процедури в съответствие със съществуващата контролна среда, основни положения на финансово – счетоводната дейност, които включват и задълженията на началника на отдела и на длъжностните лица от отдела, основни положения на дейността, свързана с човешките ресурси и работните заплати, процедура за инвентаризация и бракуване на активи, регламент за поемане на задължение и отчитане на разход. Правилата регламентират план за финансов документооборот с изисквания към реда за съставянето и движението на първичните и вторичните счетоводни документи, и свързаната с тях документация.

В правилата са включени основни процедури - одитни пътеки по различните видове дейности (разходи) на ГД „ГВА“. Общо са предвидени седемнадесет процедури, като: основна процедура „Одитна пътека“ – предварителен контрол при извършване на разходи; основна процедура „Одитна пътека“ – разходи за възнаграждения по граждански договори; основна процедура „Одитна пътека“ – други разходи за външни услуги; основна процедура „Одитна пътека“ – разходи за краткосрочни командировки в чужбина; основна процедура „Одитна пътека“ – разходи за дълготрайни материални и нематериални активи и др.

В процедурите са описани целите, основните понятия, задълженията и отговорностите на длъжностните лица, участващи в процесите.

Правилата обхващат цялостната дейност и се прилагат във всички структури, програми, процеси и дейности в ГД „ГВА“.<sup>33, 34</sup>

2.3. Функциите, свързани с прилагането на предварителен контрол и системата за двоен подпис в ГД „ГВА“, са регламентирани във Вътрешните правила за осъществяване

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове, Папка 1, т.т. 6 и 11

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 4 - Констатилен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис (ВПОПКПСДП) в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.<sup>35</sup>

Предварителен контрол за законосъобразност се осъществява върху цялостната дейност на ГД „ГВА“. Финансовият контрольор извършва предварителен контрол чрез проверки на всички документи и приложенията към тях, преди вземане на решение за поемане на задължения и извършване на разходи, независимо от размера им. Проверките предхождат полагането на двойния подпис. Мониторингът върху дейността по извършване на предварителен контрол е възложен на главния секретар на ГД „ГВА“.

Съгласно чл. 11 от правилата предварителен контрол за законосъобразност се извършва при назначаването на нови служители в Главната дирекция служител като от отдел „Правно осигуряване“ се проверява дали основанийето за назначаване е нормативно обосновано. Преди полагане на двоен подпис всички договори се парафират от служител от отдел „Правно осигуряване“, от директора на инициращата дирекция и от началника на отдела, по чието предложение са сключени съответните договори.

Системата за двоен подпис е регламентирана за всяка отделна процедура, при която се поема задължение (сключване на договори, заповеди за назначаване или командироване и други) и извършване на плащане (разходен касов ордер, платежно нареждане). Подписи полагат главният директор или лицето, което е оторизирано с негова заповед в качеството му на *второстепенен разпоредител с бюджетни кредити* да нарежда плащания от името на ГД „ГВА“ и началникът на отдел „ФСДЧР“ в ГД „ГВА“. *С приемане на Закона за публичните финанси*<sup>36</sup>, съгласно чл. 11, терминът „разпоредител с бюджетен кредит“ е заменен с термина „разпоредител с бюджет“. *Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис не са съобразени със ЗПФ.*<sup>37</sup>

В приложение № 1 към Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис, е утвърден един образец на контролен лист за осъществяване на предварителен контрол, с който се документира извършеният предварителен контрол от финансовия контрольор. *В правилата или в друг документ не са утвърдени образци на отделни контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти*<sup>38</sup> в ГД „ГВА“, с което не са спазени изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.<sup>39, 40</sup>

2.4. В ГД „ГВА“, в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол<sup>41</sup>, е утвърдена „Методология за вътрешен контрол в Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“<sup>42</sup>. Методологията има за цел да подпомогне дейността на администрацията и постигането на нейните цели. В методологията са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол: 1) контролна среда, която включва личната почтеност и професионалната етика на ръководството и персонала, управленската философия и стил на работа на ръководството, организационната структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване, политиките и практиките по

<sup>35</sup> Утвърдени със заповед №45-01-194 от 25.05.2021 г. на Главния директор на ГД „ГВА“

<sup>36</sup> обн., ДВ, бр. 15 от 15.02.2013 г., в сила от 1.01.2014 г., изм., изм., бр. 95 от 8.12.2015 г., в сила от 1.01.2016 г., изм. и доп., бр. 43 от 7.06.2016 г., бр. 91 от 14.11.2017 г., бр. 98 от 17.11.2020 г., в сила от 17.11.2020 г.

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове, Папка 1, т. 10

<sup>38</sup> Съгласно изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за документиране на предварителния контрол във вътрешните правила трябва да се включат образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията.

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове, Папка 1, т. 10

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

<sup>41</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>42</sup> Методологията е утвърдена със Заповед № 45-01-166 от 07.05.2021 г. на главния директор на ГД „ГВА“

управление на човешките ресурси, компетентността на персонала; 2) управление на риска; 3) контролни дейности като са описани основните видове контролни дейности, включващи писмени правила и процедури за контрол върху изпълнението; 4) информация и комуникация и 5) мониторинг.<sup>43, 44</sup>

2.5. Прегледът на системите за вътрешен контрол се осъществява в изпълнение на Вътрешните правила за мониторинг на вътрешния контрол в ГД „ГВА“.<sup>45</sup> Правилата са приети с съответствие с чл. 15 от ЗФУКПС. С тях е регламентиран цялостен преглед на дейността на администрацията, който има за цел да предостави увереност, че системите за вътрешен контрол функционират според предназначението си и остават ефективни във времето. Регламентиран е обхватът, съдържанието, редът и начинът за осъществяване на мониторинг върху финансовото управление и контрол.<sup>46, 47</sup>

2.6. В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, със Заповед № 45-01-47 от 31.01.2023 г. на главния директор на ГД „ГВА“ е утвърдена „Методика за последваща оценка на риска и анализ на разходите и ползите в ГД „ГВА“. Обект на последващите оценки на изпълнението са процеси, договори и стопански операции, и приключили дейности, процеси, действия и решения на ръководството, които са имали за цел и/или са довели до придобиване или разходване на ресурси. Изборът на процеси, договори и стопански операции, подлежащи на последваща оценка на изпълнението се извършва след оценка на риска.<sup>48, 49</sup>

2.7. За организация на управлението на човешките ресурси, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 7 от ЗФУКПС, са приети „Вътрешни правила за дейността и организацията на управление на човешките ресурси в ГД „ГВА“ (ВПДОУЧР).<sup>50</sup> В правилата се уреждат функциите, дейността и организацията по отношение управлението на човешките ресурси, редът за създаване и движение на документите, свързани с управлението на ЧР, определят се конкретните задължения на ръководителите на административни звена и служителите на ГД „ГВА“, произтичащи от техните служебни и трудови правоотношения.<sup>51, 52</sup>

2.8. За изпълнение на контролните функции, свързани с пътуванията на служителите, са приети „Вътрешни правила за изготвяне и издаване на заповеди за командироване на служители в страната и чужбина“.<sup>53</sup> Правилата регламентират реда за заявяване, изготвяне на заповеди за командировка, реда за получаване на служебни аванси и отчитането им.<sup>54, 55</sup>

2.9. В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 2 от ЗФУКПС, са приети „Вътрешни правила за управление, съхранение и опазване на активите“.<sup>56</sup> Определено е звеното, което осъществява контрол за законосъобразното и ефективно управление, съхранение и опазване на активите както и функциите, които се осъществяват от различните отдели. Определени са процедурите по придобиването, управлението, съхранението и опазването на активите. Регламентиран е редът за инициране на разход за придобиване на нови материални активи, приемането и завеждането на отчет на активите. Посочени са конкретните реквизити, които следва да имат документите, удостоверяващи приемането на активите.<sup>57, 58</sup>

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 2, Бюджет, папка 6, т. 4,

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

<sup>45</sup> Утвърдени със заповед № 45-01-167 от 07.05.2021 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 2, Бюджет, папки 6, т. 5

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове, папка 1, т. 24

<sup>49</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

<sup>50</sup> Утвърдени със Заповед № 45-01-149 от 13.03.2020 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>51</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове, папка 2, т. 2

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

<sup>53</sup> Утвърдени със заповед № 45-01-270 от 02.06.22 г.

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове, папка 1, т. 21

<sup>55</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

<sup>56</sup> Утвърдени със заповед № 45-01-125 от 06.03.2020 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>57</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове, папка 1, т. 7

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

2.10. Организацията на документооборота и съгласуването на документи (на хартиен носител и в електронен формат) е регламентирано във Вътрешните правила за оборота на електронни документи и документи на хартиен носител в ГД „ГВА“.<sup>59</sup> Със Заповед № 45-01-499 от 19.10.2023 г. влизат в сила нови „Вътрешни правила за оборота на документи в ГД „ГВА“. Правилата актуализират процеса по изготвяне, съгласуване и подписване на документите, организацията на работа в деловодството и обработката на документацията, съхранението и архивирането на документите. В правилата са посочени видовете документи и длъжностните лица, които полагат съгласувателни подписи.<sup>60, 61</sup>

2.11. За осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ГД „ГВА“ е назначен финансов контролор по трудово правоотношение.<sup>62</sup> В длъжностната характеристика на финансовия контролор<sup>63</sup> са определени преките задължения и обектите за осъществяване на предварителен контрол. Преките задължения на служителя са да организира и отговаря за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност върху цялостната дейност в ГД „ГВА“. Заместването на финансовия контролор при негово отсъствие е осъществявано с конкретни заповеди на главния директор на ГД „ГВА“. Със Заповед № 45-01-555 от 19.11.2021 г. на главния директор на ГД „ГВА“, в периода от 01.01.2023 г. до 10.04.2024 г. функциите на финансов контролор са изпълнявани от главен експерт в отдел „Лицензиране на оператори“ в дирекция „Оператори, авиационна сигурност, въздушно пространство, търсене и спасяване и правно осигуряване“ на ГД „ГВА“. Със Заповед № 45-01-166 от 10.04.2024 г. на главния директор на ГД „ГВА“ за заместване на финансовия контролор при негово отсъствие са определени главен експерт в отдел „Лицензиране на оператори“ в дирекция „Оператори, авиационна сигурност, въздушно пространство, търсене и спасяване и правно осигуряване“ и младши експерт в отдел „Финансово – стопански дейности и човешки ресурси“ в дирекция „Административни, правни и финансови дейности“ на ГД „ГВА“.<sup>64, 65</sup>

2.12. Във връзка с прилагането на процедурата за двоен подпис, съгласно чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, със заповеди на главния директор<sup>66</sup> са определени длъжностните лица, които имат право да полагат първи и втори подпис върху документи, свързани с извършването на разходи в Главната дирекция.<sup>67, 68</sup>

*С утвърдените вътрешни правила и процедури са създадени условия за управление, разходване и контрол на бюджетните средства, в съответствие с нормативните актове и указанията на министъра на финансите.*

*Във „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис“ не са утвърдени образци на отделни контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти<sup>69</sup> в ГД „ГВА“, с което не са спазени изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Правилата не са съобразени със Закона за публичните финанси.*

<sup>59</sup> Утвърдени със заповед № 45-01-516/17.10.2018 г. на Главния директор на ГД „ГВА“

<sup>60</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове, папка 1, т. 19

<sup>61</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

<sup>62</sup> трудов договор № 45-56-35 от 06.03.2022 г

<sup>63</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 2, Бюджет, папка 9

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 2 Декларация и Диск № 2 – папка „Финансов контролор и регистри“

<sup>65</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

<sup>66</sup> Заповеди № 45-01-456 от 04.08.2022 г., Заповед № 45-01-306 от 11.07.2023 г., Заповед № 45-01-338 от 27.07.2023 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>67</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Заповеди двоен подпис“

<sup>68</sup> Одитно доказателство № 4 - Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.

<sup>69</sup> Съгласно изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за документиране на предварителния контрол във вътрешните правила трябва да се включат образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията.

### **3. Разходи за възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения**

До 31.12.2023 г., съгласно ОКИБ, разходите за други възнаграждения и плащания за персонала по извънтрудови правоотношения са в размер на 10 551 лв. Към 30.06.2024 г. са отчетени извършени разходи за 2 200 лв.<sup>70</sup>

За оценка на съответствието на разходите за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени извършените разходи по всички граждански договори, сключени през одитирания период.<sup>71</sup>

Разходите за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени по сключени граждански договори за изпълнение на дейности и услуги по: разработване на ново издание на Наръчник на инспектора дял „Летища“; подготовка и провеждане на девет броя процедури по реда на ЗОП; одит на системата за управление в частта, засягаща отдел „Летателна годност и лицензиране“ в ГД „ГВА“, съгласно установената СУК на ГД „ГВА“; извършване на одити на одобрени организации за техническо обслужване; консултиране на стратегическия и ръководния състав на ГД „ГВА“ по въпроси, свързани с комуникации с медиите, гражданското общество и публичните институции; участие и разработване на стратегии за публичност за реализирането на политиките на ГД „ГВА“ в областта на гражданското въздухоплаване; участие в анализиране на потенциални рискове, свързани с публичната среда, свързани с гражданското въздухоплаване; участие в координацията и осигуряването на публичните изяви на главния директор на ГД „ГВА“.<sup>72, 73</sup>

При проверката е установено:

а) С доклади от съответните длъжностни лица (началници на отдели) е иницирано сключването на граждански договори с външни експерти за извършване на услуги. Спазени са изискванията на т. 1 от Основна процедура „Разходи за възнаграждения по граждански договори“ от ВПФСДДЧР;<sup>74, 75</sup>

б) Всички инициращи доклади, относно необходимостта от сключване на гражданските договори са изготвени и подписани от определените длъжностни лица в съответствие с изискванията на т. 1 от Основна процедура „Разходи за възнаграждения по граждански договори“ от ВПФСДДЧР;<sup>76, 77</sup>

в) От главния директор на ГД „ГВА“ са утвърдени с електронен подпис всички предложения/доклади съгласно т. 1 от основна процедура „Разходи за възнаграждения по граждански договори“ от ВПФСДДЧР;<sup>78, 79</sup>

г) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение за сключване на гражданските договори, удостоверен с издаване на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 2, ал. 2, чл. 5 и чл. 11 от ВПОПКПСДП;<sup>80, 81</sup>

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 - папка „ОКИБ за 2023 г.“ и папка „ОКИБ до 30.06.2024 г.“

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“ - Справка за сключените граждански договори /приложение на писмо рег. №31-00-1 от 14.01.2025 г./

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“ - Справка за сключените граждански договори /приложение на писмо рег. №31-00-1 от 14.01.2025 г.

<sup>73</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>77</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>79</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>80</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

д) Проверените граждански договори, преди сключването и подписването им, са съгласувани за законосъобразност с приложимото законодателство. Приложена е процедурата за двоен подпис, като договорите са подписани от главния директор на ГД „ГВА“ и от началник отдел „ФСДЧР“, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, чл. 11, ал. 1 и ал. 2, и чл. 12, ал. 2 от ВПОПКПСДП;<sup>82, 83</sup>

е) Приемането на услугите и дейностите е извършено с приемо-предавателни/ констативни протоколи и окончателни доклади за извършената работа, в съответствие с клаузите по договорите;<sup>84, 85</sup>

ж) За изплатените възнаграждения по гражданските договори са изготвени сметки за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ, които са подписани от главния директор на ГД „ГВА“ и началника на отдел „ФСДЧР“;<sup>86, 87</sup>

з) Извършените плащания по гражданските договори съответстват на размера на средствата, съгласно сметките за изплатени суми по чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ;<sup>88, 89</sup>

и) Преди извършване на плащанията по договорите от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, удостоверен с издаване на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, Глава Х, „Одитна пътека“ - Разходи за възнаграждения по граждански договори, т. 5 от ВПФСДЧР;<sup>90, 91</sup>

к) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията, като бюджетните платежни нареждания са подписани от упълномощените лица. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, Глава Х „Одитна пътека“ - Разходи за възнаграждения по граждански договори и т. 6 от ВПФСДЧР.<sup>92, 93</sup>

#### 4. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги на ГД „ГВА“ към 31.12.2023 г. възлизат на 5 713 441 лв. или 90,45 на сто от разходите за издръжка (6 316 732 лв.), а към 30.06.2024 г. са съответно 1 802 445 лв., или 84,28 на сто от разходите за издръжка (2 138 689 лв.).<sup>94</sup>

4.1. Разходите за външни услуги включват изплатените суми за издръжка на летищната администрация и противопожарната охрана на летище Пловдив. Издръжката на летищната администрация Пловдив се извършва от ГД „ГВА“ на основание чл. 122в и чл. 122г от ЗГВ. Пожарната безопасност на летище Пловдив се заплаща от ГД „ГВА“, съгласно чл. 48а, ал. 3, т. 1, б „г“ от ЗГВ.<sup>95</sup>

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. отчетените разходи за летищната администрация и противопожарната охрана на летище Пловдив са 4 641 795 лв. или 81,24 на сто от общо извършените разходи за външни услуги на ГД „ГВА“. До 30.06.2024 г. за летищната администрация и противопожарната охрана на летище Пловдив отчетените разходи възлизат на 1 514 830 лв. или 84,04 на сто от извършените разходи за външни услуги.<sup>96</sup>

<sup>82</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>84</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>86</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>87</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>91</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Граждански договори“

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 5 - Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 - папка „ОКИБ за 2023 г.“ и папка „ОКИБ до 30.06.2024 г.“

<sup>95</sup> Закон за гражданското въздухоплаване - обн., ДВ, бр. 94 от 1.12.1972 г., изм. изм., бр. 102 от 23.12.2022 г., в сила от 1.01.2023 г., бр. 102 от 8.12.2023 г.

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Плащания на Летище Пловдив“ – Разшифровки на &10-20 за 2023 г. и до 30.06.2024 г., Справки за платените разходи за издръжка на Летище Пловдив за 2023 г. и до 30.06.2024 г.

За оценка на съответствието на разходите за издръжка на летищната администрация и противопожарната охрана на летище Пловдив с нормативните и вътрешни актове са проверени извършени плащания в размер на 6 156 625 лв. за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. При проверката е установено:<sup>97, 98</sup>

а) През одитирания период при извършването на разходи за външни услуги е прилаган определеният ред във Вътрешните правила за финансова-счетоводната дейност в отдел „Финансово-стопански дейности“, дирекция „Финансово-стопански дейности и административно обслужване“ и Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис, както и в заповедите на главния директор на ГД „ГВА“ за упълномощаване с право на първи и втори подпис;<sup>99, 100</sup>

б) За инициране на разходите са получени писма, разчети и фактури от Летище Пловдив ЕАД. Писмата са съгласувани и резолирани от главния директор на ГД „ГВА“ по електронен път, в съответствие с т. 1 от основна процедура „Одитна пътека“ – други разходи за външни услуги от ВПФСДЧР;<sup>101, 102</sup>

в) Преди извършване на плащанията от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, т. 3 от основна процедура „Одитна пътека“ - Други разходи за външни услуги, основна процедура „Одитна пътека“ - Предварителен контрол при извършване на разходи от ВПФСДЧР и чл. 8, ал. 2 от ВПОПКПСДП;<sup>103, 104</sup>

г) При извършване на плащанията е прилагана системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от главния директор /упълномощено от главния директор на ГД „ГВА“ лице и началника на отдел „ФСДЧР“, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, т. 4 от основна процедура „Одитна пътека“ - Други разходи за външни услуги, основна процедура „Одитна пътека“ - Предварителен контрол при извършване на разходи от ВПФСДЧР и чл. 12 от ВПОПКПСДП;<sup>105, 106</sup>

д) За извършените плащания, за периода от 01.01.2023 г. до 03.05.2024 г., от ГД „ГВА“ не е изискано потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите чрез ИС „РМС – плащания“, тъй като Летище Пловдив ЕАД попада в изключенията по т. 16 от РМС № 552 от 21.08.2018 г. и за плащанията не се прилагат разпоредбите на решението;

е) След влизане в сила на измененията на ДОПК,<sup>107</sup> за периода от 09.05.2024 г.<sup>108</sup> до 30.06.2024 г., *в несъответствие с чл. 182а, ал. 2 и чл. 182 б от ДОПК, от ГД „ГВА“ не е изискано потвърждение за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите от Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“ чрез ИС „Плащания“ за предстоящите плащания към Летище Пловдив ЕАД. В периода са извършени пет плащания на стойност 577 428,44 лв.*<sup>109, 110</sup>

4.2. Разходите за външни услуги на ГД „ГВА“ през 2023 г. и до 30.06.2024 г., по сключени договори са в размер на 1 359 261 лв. и са за: абонамент за софтуер; преглед на мрежовата и информационната сигурност на ГД „ГВА“; предоставяне на технически услуги и абонаментна техническа поддръжка на система за самообучение и проверка на компетентността на пилоти на дистанционно управляеми въздухоплавателни средства;

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Плащания на Летище Пловдив“

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 6 - Констативен протокол № 3 от 30.04.2025 г.

<sup>99</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Плащания на Летище Пловдив“

<sup>100</sup> Одитно доказателство № 6 - Констативен протокол № 3 от 30.04.2025 г.

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Плащания на Летище Пловдив“

<sup>102</sup> Одитно доказателство № 6 - Констативен протокол № 3 от 30.04.2025 г.

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Плащания на Летище Пловдив“

<sup>104</sup> Одитно доказателство № 6 - Констативен протокол № 3 от 30.04.2025 г.

<sup>105</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Плащания на Летище Пловдив“

<sup>106</sup> Одитно доказателство № 6 - Констативен протокол № 3 от 30.04.2025 г.

<sup>107</sup> ДОПК (ДВ, бр. 66 от 2023 г., в сила от 03.05.2024 г.; изм. и доп., бр. 36 от 2024 г.)

<sup>108</sup> първо плащане от ГД „ГВА“ на Летище Пловдив ЕАД за месец май

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Плащания на Летище Пловдив“

<sup>110</sup> Одитно доказателство № 6 - Констативен протокол № 3 от 30.04.2025 г.

предоставяне на одиторско мнение за сигурност и експлоатационна годност на граждански летища; площадки за кацане по Директива 96/67 и регламенти на ЕС; временно и възмездно ползване на 5 броя паркоместа от ГД „ГВА“; доставка на лицензи за антивирусен софтуер на ГД „ГВА“; извършване на тестове за компетентност на оператори на рентгенови апарати с компютърно базиран продукт; предоставяне на системни и технически консултации във връзка с ИТ инфраструктурата на ГД „ГВА“; извършване на експертна оценка на част от инфраструктурата на летище Пловдив; предоставяне на технически услуги и абонаментна техническа поддръжка на система за самообучение и проверка на компетентността на пилоти на дистанционно управляеми въздухоплавателни средства със софтуерна система за проверка на компетентността на оперативен и технически персонал W-TESLA; за охрана на обект в град София; предоставяне на юридически услуги в областта на обществените поръчки; за абонамент на 26 броя лицензи за софтуерен продукт.<sup>111, 112</sup>

За оценка на съответствието на разходите за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните актове са проверени инициращата документация, съгласувателните процедури, предварителният контрол, извършените разходи и приемането на извършените дейности по 13 договора, сключени през одитирания период, с обща стойност 305 816,79 лв. с ДДС. Договорите са сключени след директни възлагания на стойност по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.<sup>113</sup>

При извършената проверка на договорите и разходите за външни услуги, е установено:<sup>114, 115</sup>

а) В договорите са определени правата и задълженията на страните, предметът на договора, размерът на възнаграждението, редът и начинът за приемане на работата, редът и начинът за изплащане на възнаграждението, неустойките и обезщетенията при неизпълнение на договорите и лицата за контакт от страна на възложителя и изпълнителя;

б) За инициране на разходите за необходимостта от сключване на договори са изготвени доклади от отговорните длъжностни лица. Докладите са утвърдени от главния директор на ГД „ГВА“ с електронен подпис, в съответствие с т. 1 от основна процедура „Одитна пътека“ - Други разходи за външни услуги от ВПФСДЧР;<sup>116, 117</sup>

г) Преди подписването на договорите, проектите са съгласувани от главен юрисконсулт, директор на дирекция „АПФД“, началник на отдел „Правни дейности“, началник на отдел „ФСДЧР“ и финансов контролър, удостоверено с електронни подписи, в съответствие с чл. 11, ал. 2 и чл. 12 от ВПОПКПСДП;<sup>118, 119</sup>

д) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задълженията (сключване на договорите) от финансовия контролър на ГД „ГВА“, документиран с контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 8 и чл. 9 от ВПОПКПСДП;

Установен е един случай на регистриране на контролния лист след сключване на договора, като договор № 45-10-133<sup>120</sup> е сключен на 14.12.2023 г., а контролният лист (№ 48) за осъществен предварителен контрол за законосъобразност е издаден на 15.12.2023 г. Проектът на договор е съгласуван от финансовия контролър, удостоверено с електронен подпис, съгласно с чл. 9, ал. 2 от ВПОПКПСДП.

е) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани от главния директор на ГД „ГВА“ и началника на отдел

<sup>111</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“, Справка за сключените договори за външни услуги за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. (към писмо рег.№31-00-1 от 14.01.2025 г.)

<sup>112</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>113</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>114</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“

<sup>115</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>116</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“

<sup>117</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“

<sup>119</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>120</sup> с фирма „Вали компютърс“ ООД

„ФСДЧР“, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 12 от ВПОПКПСДП;<sup>121, 122</sup>

ж) За приемане на извършените дейности са подписани приемо-предавателни протоколи (в случаите когато е предвидено) от представители на възложителя и изпълнителите. Преди извършване на плащанията са представени фактури, в съответствие с чл. 7, ал. 5, чл. 8, ал. 4 от ВПУСОА и клаузите на договорите;<sup>123, 124</sup>

з) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол, удостоверен с издаването на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, т. 3 от основна процедура „Одитна пътека“ - Други разходи за външни услуги, основна процедура „Одитна пътека“ - Предварителен контрол при извършване на разходи от ВПФСДЧР и чл. 8, ал. 2 от ВПОПКПСДП;<sup>125, 126</sup>

и) Прилагана е системата за двоен подпис при извършване на плащанията, като платежните нареждания са подписани от главния директор на ГД „ГВА“/упълномощено от него лице и началника на отдел „ФСДЧР“, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 12 от ВПОПКПСДП;<sup>127, 128</sup>

к) В изпълнение на т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащания, равни или надвишаващи 30 000 лв., са извършени от ГД „ГВА“ след потвърждение от НАП и АМ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“, а след влизане в сила на промените на ДОПК<sup>129</sup> – информационна система „Плащания“ за суми над 10 000 лв. Девет от проверените договори попадат под стойностите, определени в т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.,<sup>130, 131</sup>

л) Извършените плащания по договорите съответстват на представените фактури от изпълнителите. За одитирания период не са предявявани и плащани неустойки по договорите от страна на възложителя и изпълнителите за забавено плащане/изпълнение на договор.<sup>132, 133</sup>

## **5. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина**

Командиrowането на служители на ГД „ГВА“ в чужбина е свързано с международните ангажименти на ГД „ГВА“ по прилагането на регламентите на Европейския парламент и на Съвета на Европа, относно общите правила в областта на гражданското въздухоплаване, международните конвенции и договори в областта на гражданското въздухоплаване, страна по които е Република България.<sup>134</sup> Част от проверените разходи за краткосрочни командировки в чужбина са извършени за сметка на заявителите, съгласно чл. 129<sup>135</sup> от Тарифа № 5,<sup>136</sup> издадена от министъра на транспорта и съобщенията.

<sup>121</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“

<sup>122</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>123</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“

<sup>124</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>125</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“

<sup>126</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>127</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“

<sup>128</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>129</sup> ДОПК (ДВ, бр. 66 от 2023 г., в сила от 03.05.2024 г.; изм. и доп., бр. 36 от 2024 г.)

<sup>130</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“

<sup>131</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>132</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Договори за външни услуги“

<sup>133</sup> Одитно доказателство № 7 - Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.

<sup>134</sup> Чл.8, ал.4 и ал.5 от ЗГВ

<sup>135</sup> Чл. 129. Когато инспектори или експерти от Главна дирекция "Гражданска въздухоплавателна администрация" бъдат командировани в страната или в чужбина за извършване на дейностите по глава четвърта, разходите за командировки се заплащат от заявителя в размери съгласно действащите разпоредби.

<sup>136</sup> Одобрена с ПМС № 81 от 10.05.2000 г., изм. изм., бр. 36 от 13.05.2022 г., доп., бр. 53 от 8.07.2022 г., в сила от 8.07.2022 г.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са извършени разходи за краткосрочни командировки в чужбина в размер на 158 407 лв., а до 30.06.2024 г. възлизат на 100 697 лв.<sup>137</sup>

За оценка на съответствието на разходите за краткосрочни командировки в чужбина с нормативните изисквания и вътрешните актове са проверени инициращата документация, заповедите за командировки (основание, командировани лица, държави, дати, дневни, пътни, квартирни пари), предварителният контрол, представянето на докладите за извършената работа, както и спазването на сроковете за утвърждаването им.

При извършената проверка е установено:<sup>138, 139, 140</sup>

а) За всички краткосрочни командировки в чужбина са изготвени инициращи доклади относно необходимостта от командироване на служители, съгласно т. 1 от одитна пътека „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина“ от ВПФСДЧР и т. 2 от раздел „Командировки в чужбина“ на Вътрешните правила за изготвяне и издаване на заповеди за командироване на служители в страната и в чужбина (ВПИИЗКССЧ).<sup>141</sup>

б) При изготвянето на докладите, от лицата е представено кратко описание на целта на задграничната командировка, задачите и срока на изпълнение, начина на финансиране на разходите за командировка съгласно т. 3 от раздел „Командировки в чужбина“ на ВПИИЗКССЧ.

в) Докладите са утвърдени от главния директор на ГД „ГВА“ или главния секретар, съгласно т. 4 от раздел „Командировки в чужбина“ на ВПИИЗКССЧ, а в случаите на командироване на главния директор, докладите са утвърдени от министъра на транспорта и съобщенията.<sup>142</sup>

г) За всички проверени краткосрочни командировки в чужбина са изготвени заповеди, съдържащи лицата, периода, страната, ангажимента или задачата, пътните, дневните и квартирните, в съответствие с чл. 5, ал.ал. 1 и 2 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ).<sup>143</sup>

д) При командироването на главния директор, заповедта е издадена от министъра на транспорта и съобщенията, съгласно чл. 61 ал. 1 от НКСЧ.<sup>144</sup>

е) За всички командировки са представени окончателни доклади за извършената работа.

В 14 случая докладите са представени в срок, а 16 от докладите са представени със закъснение. *Не е спазен 10-дневния срок за представяне на доклад за извършената работа, в несъответствие с чл. 38, ал. 1 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина и т. 12 от раздел „Командировки в чужбина“ от ВПИИЗКССЧ.*<sup>145</sup>

<sup>137</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „ОКИБ за 2023 г.“ и папка „ОКИБ до 30.06.2024 г.“

<sup>138</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 - папка „Краткосрочни командировки в чужбина“ - Справка за извършените разходи по параграф 10-52 „Разходи за командировка в чужбина за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. рег. № 31-00-6 от 24.04.2025 г., Справка за разходите за командировка в чужбина за месец октомври 2023 – рег. № 31-00-7 от 24.04.2025 г. и Справка за разходите за командировка в чужбина за месец февруари 2024 г. – рег. № 31-00-8 от 24.04.2025 г.

<sup>139</sup> Одитно доказателство № 8 - Констативен протокол № 5 от 30.04.2025 г.

<sup>140</sup> Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 6 от 30.04.2025 г.

<sup>141</sup> Одитно доказателство № 8 – Констативен протокол № 5 от 30.04.2025 г. и Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 6 от 30.04.2025 г.

<sup>142</sup> Одитно доказателство № 8 – Констативен протокол № 5 от 30.04.2025 г. и Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 6 от 30.04.2025 г.

<sup>143</sup> Одитно доказателство № 8 – Констативен протокол № 5 от 30.04.2025 г. и Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 6 от 2025 г.

<sup>144</sup> Одитно доказателство № 8 – Констативен протокол № 5 от 30.04.2025 г. и Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 6 от 30.04.2025 г.

<sup>145</sup> Одитно доказателство № 8 – Констативен протокол № 5 от 30.04.2025 г. и Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 6 от 30.04.2025 г.

ж) За авансово отпуснатите средства е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 12, ал. 1, Раздел 3 „Система за двоен подпис“ от ВПОПКПСДП и чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.<sup>146</sup>

## 6. Капиталови разходи

Отчетените капиталови разходи на ГД „ГВА“ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са в размер на 302 031 лв., от които 246 205 лв. за придобиване на ДМА и 55 826 лв. за придобиване на НДА. До 30.06.2024 г. отчетените капиталови разходи са 68 535 лв., от които 46 095 лв. за придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения и 22 440 лв. за придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти.<sup>147</sup>

Капиталовите разходи, извършени през одитирания период,<sup>148, 149</sup> са за: доставка, монтаж и пускане в експлоатация на система за контрол на достъпа (автоматизирана паркинг система); доставка, монтаж и пускане в експлоатация в двора на Министерство на транспорта и съобщенията за нуждите на ГД „ГВА“ на стационарна зарядна станция за електромобили; добавяне на модул „Документален портал“ за обмен на електронно подписани документи с граждани и фирми и обработка на заявление за административни услуги в административната информационна система на ГД „ГВА“ Евентис R7 (АИС/Евентис); интеграция на портала с официалната интернет страница и с обособена база данни; интеграция на модул 2 на АИС; добавяне на възможност за дефиниране и конфигуриране на автоматични възлагания; обучение на служители за управление на потребителски акаунти; доставка на мрежово оборудване, услуги по поддържане и ремонт на софтуер, софтуерни пакети за защита на данни; мрежово оборудване; доставка на софтуерни продукти; разширяване на система Евентис R7 и уеб портал на ГД „ГВА“, и др.

За оценка за съответствието на извършените капиталови разходи с нормативните изисквания и вътрешните правила, са проверени разходите по сключени шест договора за доставка на ДМА и НДА. Договорите са на стойност по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.<sup>150</sup>

При проверката е установено:

а) В сключените договори са определени правата и задълженията на страните, предметът, срокът, стойността на договорите, редът и начинът за приемане на работата и за изплащане на възнагражденията, и др.;<sup>151, 152</sup>

б) За инициране сключването на договорите са изготвени доклади от отговорните длъжностни лица (младши експерти, експерти, главни експерти, началници на отдели и директори на дирекции), в съответствие с т. 1, основна процедура „Одитна пътека“ - Разходи за дълготрайни материални и нематериални активи от ВПФСДЧР, чл. 37, ал. 3, Глава девета от ВПУЦОП и чл. 7, ал. 1 от ВПУСОА;<sup>153, 154</sup>

в) Всички доклади за поемане на финансово задължение са подписани от определените длъжностни лица и са утвърдени от главния директор на ГД „ГВА“, в съответствие с изискванията на глава IX, т. 1 „Ред за съставянето и движението на първични счетоводни документи и свързаната с тях документация“ от ВПФСДЧР;<sup>155, 156</sup>

<sup>146</sup> Одитно доказателство № 8 – Констативен протокол № 5 от 30.04.2025 г. и Одитно доказателство № 9 - Констативен протокол № 6 от 30.04.2025 г.

<sup>147</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „ОКИБ за 2023 г.“ и папка „ОКИБ до 30.06.2024 г.“

<sup>148</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“ – Справка за сключените и изпълнени договори за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. (приложение на писмо рег. № 31-00-1 от 14.01.2025 г.),

<sup>149</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>150</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>151</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>152</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>153</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>154</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>156</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

г) Договорите за капиталови разходи са съгласувани от главен юрисконсулт, директор на дирекция „АПФД“, началник на отдел „ПД“, началник на отдел „ФСДЧР“ и финансов контролор, в съответствие с изискванията на чл. 11 от ВПОПКПСДП;<sup>157, 158</sup>

д) Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задълженията (сключване на договорите), удостоверени с издаването на контролни листове, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чл. 2, ал. 2 и чл. 8, ал. 1 от ВПОПКПСДП;<sup>159, 160</sup>

е) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 12 от ВПОПКПСДП. Договорите са подписани от главния директор на ГД „ГВА“ или упълномощено от него лице и началника на отдел „ФСДЧР“;<sup>161, 162</sup>

ж) Преди извършване на плащанията, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, т. 3 от основна процедура „Одитна пътека“ - Разходи за дълготрайни материални и нематериални активи и основна процедура „Одитна пътека“ - Предварителен контрол при извършване на разходи от ВПФСДЧР, и чл. 8, ал. 2 от ВПОПКПСДП;<sup>163, 164</sup>

з) Плащанията са извършени след представяне на фактури и подписване на приемо-предавателни протоколи за извършените дейности, в съответствие с клаузите на договорите;<sup>165, 166</sup>

и) Приложена е системата за двоен подпис при извършване на плащанията, като платежните нареждания са подписани от упълномощен служител и началник на отдел „ФСДЧР“. Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и чл. 12, ал. 1 от ВПОПКПСДП;<sup>167, 168</sup>

к) Пет от проверените договори попадат под стойностните прагове, определени в т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., (под 30 000 лв.). При един договор плащането е извършено от ГД „ГВА“ след потвърждение от НАП и АМ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителя, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“, в изпълнение на т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.;<sup>169, 170</sup>

л) Извършените плащания по договорите съответстват на представените фактури от изпълнителите. За одитирания период не са предявявани и/или плащани неустойки по договорите от страна на възложителя и/или изпълнителя за забавено плащане/изпълнение на договора.<sup>171, 172</sup>

*С утвърдените вътрешни правила и процедури са създадени условия за управление, разходване и контрол на бюджетните средства, в съответствие с нормативните актове и указанията на министъра на финансите.*

*Във „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис“ не са утвърдени образци на отделни контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти<sup>173</sup> в ГД „ГВА“, с*

<sup>157</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>158</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>159</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>160</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>161</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>162</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>163</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>164</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>165</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>166</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>167</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>168</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>169</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>170</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>171</sup> Одитно доказателство № 2 - Декларация и Диск № 2 – папка „Капиталови разходи“

<sup>172</sup> Одитно доказателство № 10 - Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.

<sup>173</sup> Съгласно изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за

което не са спазени изискванията на раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

През одитирания период, е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на ГД „ГВА“.

Проверените разходи за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги, краткосрочни командировки в чужбина и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с нормативните, вътрешните актове и клаузите на договорите.

Спазена е процедурата за инициране на разходите, определена във вътрешните правила. За инициране и обосноваване на необходимостта от извършване на разходи и сключване на договори са изготвени и утвърдени доклади/докладни записки, които са съгласувани от отговорните длъжностни лица.

При краткосрочните командировки в чужбина са изготвени и утвърдени инициращи доклади. Командиrowането на служителите в чужбина е извършвано въз основа на писмени заповеди. За отчитането на командировките са изготвени и представени окончателни доклади за извършената работа като в шестнадесет случая е установено неспазване на 10-дневния срок за представяне на докладите.

Сключените договори за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги и капиталови разходи съдържат необходимите реквизити – предмет и срок на договора, стойност, ред и начин за приемане на работата, ред и начин за изплащане на възнаграждението и др. Проектите на договори са съгласувани преди подписването им от оправомощените длъжностни лица, определени във вътрешните актове.

При сключването на договорите и извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните актове.

Приемането на дейностите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно вътрешните актове и договорените клаузи.

От финансовия контролър е осъществен предварителен контрол преди поемането на задължения и преди извършването на разходи, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

Разходите по договорите на стойност, равна или надвишаваща 30 000 лв., са извършвани след потвърждение за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“. След влизане в сила на промените на ДОПК<sup>174</sup> са изпращани уведомления до МФ - ИС „Плащания“ за договори на стойност над 10 000 лв.

При проверените разходи за външни услуги, за периода 09.05.2024 г. – 30.06.2024 г. са установени пет плащания на обща стойност 577 428,44 лв. за Летище Пловдив ЕАД, за които не е изискано потвърждение от НАП и Агенция „Митници“ за липса на просрочени публични задължения, в несъответствие с чл. 182а, ал. 2 и чл. 182б от ДОПК.

---

документиране на предварителния контрол във вътрешните правила трябва да се включат образци на контролни листове, свързани с конкретните проверки на различните дейности/процеси в организацията.

<sup>174</sup> ДОПК (ДВ, бр. 66 от 2023 г., в сила от 03.05.2024 г.; изм. и доп., бр. 36 от 2024 г.)

## II. Обществени поръчки

### 1. Обща информация

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП, главният директор на ГД „ГВА“ е възложител на обществени поръчки. Не са упълномощени длъжностни лица на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, които да организират и възлагат обществени поръчки.<sup>175</sup>

Със заповеди<sup>176</sup> на възложителя, при негово отсъствие са упълномощени длъжностни лица да изпълняват функциите на възложител за конкретни обществени поръчки на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП.<sup>177,178</sup>

ГД „ГВА“ е регистрирана в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Създаден е профил на ГД „ГВА“ в платформата по чл. 39а от ЗОП.<sup>179</sup>

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чрез профила на купувача, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.<sup>180</sup>

Със Заповед с рег. № 45-01-577 от 30.11.2021 г. на главния директор на ГД „ГВА“ е определен служител, който изпълнява ролята на администратор на профила на ГД „ГВА“ в Централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.<sup>181, 182</sup> През одитирания период, действията в централизираната електронна платформа, вкл. публикуването на информация за поръчките са извършвани от определените със заповеди на възложителя<sup>183</sup> отговорници за подготовка на конкретните обществени поръчки и от председателите на комисиите за разглеждане и оценка на офертите.<sup>184, 185</sup>

Изпратена е Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за изразходените средства по обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, възложени през 2023 г. и през 2024 г.<sup>186</sup>

През одитирания период не са проведени обществени поръчки, финансирани със средства от европейски фондове и програми.<sup>187, 188</sup>

### 2. Вътрешни актове

В съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП,<sup>189</sup> през одитирания период действат „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Главна дирекция

<sup>175</sup> Одитно доказателство № 11 - Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях в ГД „ГВА“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

<sup>176</sup> Заповеди № № 45-01-440/30.09.2020г., 45-01-324/21.07.2023г. и 45-01-258/11.06.2024 г.

<sup>177</sup> Одитно доказателство № 12 – Декларация с Диск № 3, папка № 1

<sup>178</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 8 от 30.04.2025 г., т. 3

<sup>179</sup> <https://app.eop.bg/buyer/30305>

<sup>180</sup> <https://app.eop.bg/buyer/30305>

<sup>181</sup> Одитно доказателство № 12 – Декларация с Диск № 3, папка № 2

<sup>182</sup> Одитно доказателство № 13 – Констативен протокол № 8 от 30.04.2025 г., т. 4

<sup>183</sup> УНП: 00168-2023-0004 - Заповеди №№ 45-01-393/ 31.08.2023 г., изм. със заповеди 45-01-422/14.09.2023 г. и 45-01-493/19.10.2023 г. за изготвяне на документи и Заповед № 45-01-6 от 08.01.2024 г. за определяне на комисия; УНП: 00168-2023-0003 - Заповеди №№ 45-01-393/ 31.08.2023 г., изм. със заповеди 45-01-422/14.09.2023 г. и 45-01-493/19.10.2023 г. за изготвяне на документи и Заповед № 45-01-5 от 08.01.2024 г. за назначаване на комисия; УНП: 00168-2023-0001 - Заповед № 45-01-52 от 03.02.2023 г. за изготвяне на документи и Заповед № 45-01-81 от 28.02.2023 г. за определяне на комисия; УНП: 00168-2023-0002 Заповед № 45-01-546 от 16.11.2023 г. за определяне на отговорник за обществената поръчка

<sup>184</sup> Одитно доказателство № 12 – Декларация с Диск № 3, папка № 3

<sup>185</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 8 от 30.04.2025 г., т. 4

<sup>186</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 4

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 14 - Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на Закона за обществените поръчки от ГД „ГВА“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. и за обществените поръчки, проведени чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП от ГД ГВА за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

<sup>188</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 10

<sup>189</sup> ЗОП – обн. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г., доп. – ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.

„Гражданска въздухоплавателна администрация“, утвърдени със Заповед № 45-01-27 от 25.01.2021 г. и изменени със Заповед № 45-01-173 от 16.04.2024 на главния директор на ГД „ГВА“.<sup>190</sup>

В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП,<sup>191</sup> с вътрешните правила са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане; планиране провеждането на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; сключване на договорите за обществени поръчки; проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.

През одитирания период организацията по подготовката и провеждането на процедурите и възлаганията е осъществявана, съгласно регламентираните във ВПУЦОП процедури. В Глава трета, Глава седма и Глава осма от ВПУЦОП са посочени отговорните длъжностни лица, ангажирани с процеса по организиране и подготовка на документацията за обществените поръчки, съгласуването на документите, както и организацията по тяхното провеждане.<sup>192</sup>

а) Съгласно чл. 8 от ВПУЦОП, контролът за съответствие на прогнозната стойност на всяка една обществена поръчка с определените в чл. 20 от ЗОП стойностни прагове се осъществява от финансовия контрольор.

б) В чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че за подготовката на всяка поръчка, съгласно утвърдения план-график, отговарят началниците на отделите, заявили потребността. Подготовката се осъществява от отдела – заявител.

За подготовката на процедурата за обществена поръчка възложителят издава заповед (Приложение № 8), с която назначава комисия за изготвяне на документацията, съгласно чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП. Определеният в заповедта на възложителя председател на комисията придобива ролята на отговорник на поръчката в централизираната платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП и извършва необходимите действия в ЦАИС ЕОП, съгласно разпределените функции в заповедта.<sup>193</sup> Отговорникът създава конкретната електронна поръчка и попълва информацията за обществената поръчка в платформата.<sup>194</sup>

в) Съгласно чл. 23, ал. 1 от ВПУЦОП, възложителят назначава комисия за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог по реда на чл. 103, ал. 1 от ЗОП със заповед (Приложение № 8). Със заповедта<sup>195</sup> се определят и ролите, които членовете на комисията ще изпълняват в централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, като председателят на комисията изпълнява ролята на отговорник на поръчката в ЦАИС ЕОП и публикува необходимата информация за поръчката в платформата.<sup>196</sup>

г) Контролът по изпълнението на сключените договори се осъществява от представителя/представителите, определени от възложителя в договора за обществена поръчка, съгласно чл. 51, ал. 3 от ВПУЦОП. Определените служители следят за: срока на изпълнение на договора; съответствието на изпълнението с изискванията на договора; предлагат извършването на и/или предприемането на съответните действия и мерки от страна на възложителя.

д) В съответствие с чл. 51 от ВПУЦОП за всяка обществена поръчка в ГД „ГВА“ са създадени и се поддържат електронни досиета на поръчките с цел осигуряване на

<sup>190</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове

<sup>191</sup> Обн. ДВ., бр. 35 от 27.04.2021 г., доп., бр. 25 от 17.03.2023 г.

<sup>192</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове

<sup>193</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 3

<sup>194</sup> Одитно доказателство № 13 - Констатилен протокол № 8 от 30.04.2025 г, т. 4

<sup>195</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 3

<sup>196</sup> Одитно доказателство № 13 - Констатилен протокол № 8 от 30.04.2025 г, т. 4

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 възлагане на обществени поръчки.

*Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки включват определените в ППЗОП реквизити и са в съответствие с действащата през одитирания период нормативна уредба.*

*В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на организиране и провеждане на процедурите и възлаганията на обществените поръчки, както и публикуването на необходимата информация в ЦАИС ЕОП.*

### **3. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки**

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури. През одитирания период редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в ГД „ГВА“ са уредени в Глава втора от ВПУЦОП.<sup>197</sup> Посочени са отговорностите и задълженията на отделните служители, ангажирани с процесите по прогнозиране и планиране, както и сроковете за подготовка на съответните документи.

Съгласно чл. 2 от ВПУЦОП, главният директор отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки.

В чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят е идентифицирал и предвижда да осигури. Началниците на отделите – заявители, съгласувано с ресорния директор на дирекция изпращат към отдел „ФСДЧР“ в срок до 30 септември на предходната година заявка за потребностите от доставки, услуги и строителство през следващата бюджетна година (по образец Приложение № 1).

Съгласно чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП, в случай, че през годината възникне необходимост от възлагане на обществени поръчки, които не са включени в утвърдения план-график на ГД „ГВА“ началникът на отдела-заявител изготвя доклад с приложена заявка за потребности по Приложение № 1 до възложителя, обосноваващ необходимостта от изменение на план-графика. Докладът се одобрява от възложителя след преценка по целесъобразност.

При извършената проверка във връзка с прогнозирането и планирането на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г. е установено:

а) За 2023 г. от дирекция „Административни и финансови дейности“ (АФД) и дирекция „Оператори, авиационна сигурност, въздушно пространство, търсене и спасяване и правно осигуряване“, отдел „Въздушно пространство, търсене и спасяване“, са изпратени заявки към отдел „ФСДЧР“ за потребностите от доставки, услуги и строителство през 2023 г.<sup>198</sup> *В несъответствие с чл. 3, ал. 2 от ВПУЦОП, заявките са представени след определения срок (30 септември на предходната година).*<sup>199, 200</sup>

За 2024 г., от дирекция „Аеронавигационно осигуряване, летища и авиационна сигурност“, отдел „Аеронавигационно осигуряване, търсене и спасяване“ и от дирекция „Авиационна безопасност“, отдел „Безпилотни летателни системи, международна дейност

<sup>197</sup> Одитно доказателство № 3 - Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове

<sup>198</sup> Заявки от дирекция „АФД“ – 09.01.2023 г. и от дирекция ОАСВІТСПО, отдел ВІПТС - 11.01.2023 г.

<sup>199</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 5

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 13 - Констатилен протокол № 8 от 30.04.2025 г., т. 5

и иновации“ са изпратени към отдел „ФСДЧР“ заявки за потребностите от доставки, услуги и строителство през 2024 г.<sup>201</sup> Заявките са представени след определения срок, в несъответствие с в чл. 3, ал. 2 от ВПУЦОП.<sup>202, 203</sup>

б) В срока, определен в чл. 4 ал. 1 от ВПУЦОП<sup>204</sup>, е изготвен план – график на обществените поръчки за 2023 г., който е утвърден от възложителя на 17.01.2023 г.<sup>205, 206</sup>

С доклад № 45-09-472 от 06.03.2024 г. от и.д. началник отдел „Безпилотни летателни системи, международна дейност и иновации“ и и.д. началник отдел „Аеронавигационно осигуряване, търсене и спасяване“ е представен на възложителя за утвърждаване план – график за 2024 г.<sup>207</sup> Не е спазен срокът, определен в чл. 4, ал. 1 от ВПУЦОП (до 20 януари на текущата година) за изготвяне на план – графика. План-графикът е утвърден от възложителя на 06.03.2024 г.<sup>208</sup>

В съответствие с чл. 4, ал. 2 от ВПУЦОП, план-графиците съдържат определеният ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, времето за подготовка, времето за провеждане на поръчката, включително за получаване на оферти, сключване и изпълнение на договора.<sup>209</sup>

в) Проверените обществени поръчки, които не са включени в план-графиците за съответната година, са стартирани въз основа на доклади<sup>210</sup> от отговорните длъжностни лица за актуализиране на графиците, съгласно чл. 4, ал. 5 от ВПУЦОП.

*Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са в частично несъответствие с действащите в ГД „ГВА“ ВПУЦОП, като: не е спазен срокът за представяне на заявки от структурните звена – заявители за потребностите от доставки, услуги и строителство през съответната година; план – графикът за 2024 г. е изготвен след определения във ВПУЦОП срок.*

#### 4. Възлагане на обществени поръчки

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са открити две процедури на договаряне без предварително обявление.<sup>211</sup> За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. е открита една процедура по ЗОП (открита процедура)<sup>212</sup>. С Решение № D36171645 от 15.08.2024 г. на главния директор на ГД „ГВА“ обществената поръчка е прекратена.<sup>213</sup>

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. е открита една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява<sup>214</sup> и една обществена поръчка чрез покана до определени лица.<sup>215</sup>

<sup>201</sup> Заявки от дирекция „АОЛАС“, отдел „АОТС“ – заявка от 18.01.2024 г. и от 29.02.2024 г. и от Дирекция АБ, отдел „БЛСМДИ“ – заявка от 24.01.2024 г., от 05.02.2024 г.

<sup>202</sup> Одитно доказателство № Диск № 3, папка № 5

<sup>203</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 8 от 30.04.2025 г, т. 5

<sup>204</sup> До 20 януари на съответната година

<sup>205</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 6

<sup>206</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 8 от 30.04.2025 г, т. 6

<sup>207</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 6

<sup>208</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 8 от 30.04.2025 г, т. 6

<sup>209</sup> Одитно доказателство № 13 - Констативен протокол № 8 от 30.04.2025 г, т. 6

<sup>210</sup> Доклад № 45-09-1799 от 23.08.2023 г. от началник на отдел АОСА, дирекция „АФД“ и главен експерт в отдел АОСА, допълнение към план - график на планираните обществени поръчки през 2023 г., утвърден от възложителя на 01.09.2023 г.)

<sup>211</sup> УНП: [00168-2023-0004](#) с предмет: „Изработка на интерактивни образци на заявления за административните услуги предоставяни от ГД „ГВА“, [00168-2023-0003](#) с предмет: „Добавяне на модули и функционалности в информационна система EVENTIS R7 подпомагащи работата на специализираната администрация на ГД „ГВА“

<sup>212</sup> УНП: [00168-2024-0001](#) с предмет: „Доставка на система за геолокация на мобилни устройства за наземна употреба за търсене и спасяване при авиационни произшествия в планински, гористи и трудно достъпни терени”

<sup>213</sup> <https://app.eop.bg/today/387724>

<sup>214</sup> УНП: [00168-2023-0001](#) с предмет: „Застраховане на служителите на Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ (ГД ГВА), както и на имущество на ГД „ГВА“, по 3 обособени позиции“

<sup>215</sup> УНП: [00168-2023-0002](#) с предмет: „Доставка на течни горива за нуждите на ГД ГВА“

За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. е стартирала една обществена поръчка по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, която не е приключила със сключване на договор към края на одитирания период.<sup>216</sup>

Проверени са всички обществени поръчки, в т.ч. процедурите, открити през одитирания период и приключили с решение за избор на изпълнител и обществените поръчки, проведени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, приключили със сключване на договори.

4.1. При проверката на две процедури на договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП е установено:

4.1.1. Процедура на договаряне без предварително обявление<sup>217</sup> по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП с предмет: **„Изработка на интерактивни образци на заявления за административните услуги предоставяни от ГД ГВА“**<sup>218</sup> (УНП: 00168-2023-0004):<sup>219</sup>

а) Обществената поръчка е включена в план-графика за 2023 г.<sup>220</sup>, в съответствие с чл. 4, ал. 1 от ВПУЦОП. Поръчката е инициирана с доклад<sup>221</sup> от началник на отдел „Административно обслужване, статистика и архив“, дирекция „АФД“ и от главен експерт от същия отдел, съгласно чл. 9, ал. 2, т. 3 от ВПУЦОП.<sup>222</sup> В изпълнение на чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП, със заповед<sup>223</sup> на възложителя е назначена комисия, която да изготви документацията за поръчката и да извърши необходимите действия, съгласно ЗОП и ППЗОП.<sup>224</sup> Изготвените доклад и документация за обществената поръчка са одобрени от възложителя, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>225</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като електронното досие на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност;<sup>226</sup>

б) Процедурата на договаряне без предварително обявление е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП - поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител при наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост. С решението за откриване на процедурата,<sup>227</sup> от възложителя е мотивирано основанието за избор на този вид процедура, в съответствие с чл. 79, ал. 6 от ЗОП;<sup>228, 229</sup>

в) В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОП, в решението за откриване на процедурата е посочено лицето, с което възложителят възнамерява да сключи договор. В решението за откриване на процедурата и в документацията за участие не е определена гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора. Решението и документацията на обществената поръчка са публикувани в РОП и на ПК, съгласно изискванията на чл. 99, ал. 1, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП;<sup>230, 231</sup>

г) Със заповед<sup>232</sup> на главния директор на ГД „ГВА“ е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти и провеждане на преговори с поканения участник. Заповедта съдържа определените в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП реквизити. От

<sup>216</sup> 00168-2024-0002 предмет: „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания в чужбина за нуждите на ГД ГВА“

<sup>217</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 7

<sup>218</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата – ЗОП ДВ., бр. 86 от 13.10.2023 г., ППЗОП – ДВ., бр. 25 от 17.03.2023 г.

<sup>219</sup> <https://app.eop.bg/today/349270>

<sup>220</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 6

<sup>221</sup> Доклад от 23.08.2023 г.

<sup>222</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 7

<sup>223</sup> Заповед на главния директор на ГД „ГВА“, рег. № 45-01-393/ 31.08.2023 г., изменена със заповеди рег. №№ 45-01-422/14.09.2023 г. и 45-01-493/19.10.2023 г.

<sup>224</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 3

<sup>225</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „а“

<sup>226</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от , т. 1, б. „а“

<sup>227</sup> Решение № F462966 от 18.12.2023 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>228</sup> <https://app.eop.bg/today/349270>

<sup>229</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „б“

<sup>230</sup> <https://app.eop.bg/today/349270>

<sup>231</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „в“

<sup>232</sup> Заповед № 45-01-6 от 08.01.2024 г. на главния директор на ГД „ГВА“

членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП;<sup>233</sup>

д) От комисията е изготвен доклад<sup>234</sup> за резултатите от прегледа, разглеждането и оценката на офертата на поканения участник. Докладът е утвърден от възложителя и е публикуван в РОП/ПК в срока по чл. 19а, ал. 1, т. 4 от ППЗОП;<sup>235, 236</sup>

е) С решение<sup>237</sup> на главния директор на ГД „ГВА“ е определен изпълнителя на обществената поръчка;<sup>238, 239</sup>

ж) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ЗОП, след влизане в сила на решението за откриване на процедурата е сключен договор<sup>240</sup> за обществена поръчка;<sup>241</sup>

з) При подписването на договора от определения изпълнител са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП;<sup>242</sup>

и) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП и в ОВ на ЕС,<sup>243</sup> при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП;<sup>244, 245</sup>

к) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и на ПК,<sup>246</sup> в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;<sup>247</sup>

л) В съответствие с чл. 9, ал. 1 от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис е извършен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение, документирано чрез съставяне на контролен лист;<sup>248, 249</sup>

м) При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписи от главния директор на ГД „ГВА“ и от началник от отдел „ФСДЧР“, съгласно чл. 12, ал. 3 от ВППКПСДП.<sup>250</sup>

4.1.2. Процедура на договаряне без предварително обявление<sup>251</sup> по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП с предмет: **„Добавяне на модули и функционалности в информационна система *EVENTIS R7* подпомагащи работата на специализираната администрация на ГД ГВА“**<sup>252</sup> (УНП: 00168-2023-0003);<sup>253</sup>

а) Обществената поръчка е включена в план-графика за 2023 г.,<sup>254</sup> в съответствие с чл. 4, ал. 1 от ВПУЦОП. Поръчката е инициирана с доклад<sup>255</sup> от началник на отдел „Административно обслужване, статистика и архив“, дирекция „АФД“ и от главен експерт от същия отдел, съгласно чл. 9, ал. 2, т. 3 от ВПУЦОП.<sup>256</sup> В изпълнение на чл. 10, ал. 1 от

<sup>233</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „г“

<sup>234</sup> Доклад на комисията от 08.01.- 11.01.2024 г.

<sup>235</sup> <https://app.eop.bg/today/349270>

<sup>236</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „ж“

<sup>237</sup> Решение № D30500721 от 26.01.2024 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>238</sup> <https://app.eop.bg/today/349270>

<sup>239</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „з“

<sup>240</sup> № 45-10-24 от 26.02.2024 г. – TLP\_G с „ЕНВИЗИМО – ВНЕДРЯВАНЕ И ПОДДРЪЖКА“ ЕООД на стойност 68 700 лв. без ДДС.

<sup>241</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „и“

<sup>242</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „к“

<sup>243</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/123142-2024>

<sup>244</sup> <https://app.eop.bg/today/349270>

<sup>245</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „л“

<sup>246</sup> <https://app.eop.bg/today/349270>

<sup>247</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „м“

<sup>248</sup> КЛ № 5 от 26.02.2024 г.

<sup>249</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „н“

<sup>250</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „о“

<sup>251</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 7

<sup>252</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на откриване на процедурата – ЗОП ДВ., бр. 86 от 13.10.2023 г., ППЗОП – ДВ., бр. 25 от 17.03.2023 г.

<sup>253</sup> <https://app.eop.bg/today/349270>

<sup>254</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 6

<sup>255</sup> Доклад от 23.08.2023 г. от началник на отдел АОСА, дирекция „АФД“ и от главен експерт

<sup>256</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 7

ВПУЦОП, със заповед на възложителя<sup>257</sup> е назначена комисия, която да изготви документацията за поръчката и да извърши необходимите действия, съгласно ЗОП и ППЗОП.<sup>258</sup> Изготвените доклад и документация за обществената поръчка са одобрени от възложителя, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>259</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като в електронното досие на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност;<sup>260</sup>

б) Процедурата на договаряне без предварително обявление е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП - поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител при наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост. С решението за откриване на процедурата,<sup>261</sup> от възложителя е мотивирано основанието за избор на този вид процедура, в съответствие с чл. 79, ал. 6 от ЗОП;<sup>262, 263</sup>

в) В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОП, в решението за откриване на процедурата е посочено лицето, с което възложителят възнамерява да сключи договор. В решението за откриване на процедурата и в документацията за участие не е определена гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора.<sup>264</sup> Решението и документацията на обществената поръчка са публикувани в РОП и на ПК, съгласно изискванията на чл. 99, ал. 1, т. 2, чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП;<sup>265</sup>

г) Със заповед<sup>266</sup> на главния директор на ГД „ГВА“ е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти и провеждане на преговори с поканения участник. Заповедта съдържа определените в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП реквизити. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП;<sup>267</sup>

ж) От комисията е изготвен доклад<sup>268</sup> за резултатите от прегледа, разглеждането и оценката на офертата на поканения участник. Докладът е утвърден от възложителя и е публикуван в РОП/ПК в срока по чл. 19а, ал. 1, т. 4 от ППЗОП;<sup>269, 270</sup>

з) С решение<sup>271</sup> на главния директор на ГД „ГВА“ е определен изпълнителят на обществената поръчка;<sup>272, 273</sup>

и) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ЗОП, след влизане в сила на решението за откриване на процедурата е сключен договор<sup>274</sup> за обществена поръчка;<sup>275</sup>

к) При подписването на договора от определения изпълнител са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП;<sup>276</sup>

<sup>257</sup> Заповед на главния директор на ГД „ГВА“, рег. № 45-01-393/ 31.08.2023 г., изменена със заповеди рег. №№ 45-01-422/14.09.2023 г. и 45-01-493/19.10.2023 г.

<sup>258</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 3

<sup>259</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „а“

<sup>260</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „а“

<sup>261</sup> Решение № F463007 от 18.12.2023 г.. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>262</sup> <https://app.eop.bg/today/349107>

<sup>263</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „б“

<sup>264</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „в“

<sup>265</sup> <https://app.eop.bg/today/349107>

<sup>266</sup> Заповед № 45-01-5 от 08.01.2024 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>267</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „г“

<sup>268</sup> Доклад на комисията от 08.01.- 11.01.2024 г.

<sup>269</sup> <https://app.eop.bg/today/349107>

<sup>270</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „ж“

<sup>271</sup> Решение № D30500321 от 26.01.2024 г. на главния директор на ГД „ГВА“

<sup>272</sup> <https://app.eop.bg/today/349107>

<sup>273</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „з“

<sup>274</sup> Договор № 45-10-23 от 26.02.2024 г. с TLP\_G с „ЕНВИЗИМО – ВНЕДРЯВАНЕ И ПОДДРЪЖКА“ ЕООД на стойност 68 300 лв. без ДДС

<sup>275</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „и“

<sup>276</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „к“

л) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП и в ОВ на ЕС,<sup>277</sup> при спазване на изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП;<sup>278</sup>

м) Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;<sup>279, 280</sup>

н) В съответствие с чл. 9, ал. 1 от Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис е извършен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение, документирано чрез съставяне на контролен лист;<sup>281, 282</sup>

о) При подписване на договора е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписи от главния директор на ГД „ГВА“ и от началник от отдел „ФСДЧР“, съгласно чл. 12, ал. 3 от ВППКПСДП.<sup>283</sup>

4.2. При извършената проверка на две обществени поръчки, проведени по реда на Глава 26 от ЗОП е установено:

4.2.1. Обществена поръчка, проведена по реда на Глава 26 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява<sup>284</sup> с предмет: **„Застраховане на служителите на Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ (ГД ГВА), както и на имущество на ГД ГВА, по обособени позиции както следва: Обособена позиция № 1 „Застраховане на служителите на ГД ГВА с групова застраховка „Злополука и Заболяване“ и застраховка „Помощ при пътуване в чужбина с осигурен асистанс“, Обособена позиция № 2 „Застраховане на пътните превозни средства на ГД ГВА със задължителна застраховка „Гражданска отговорност на автомобилистите“ и застраховка „Каско“ и Обособена позиция № 3 „Застраховане на административна сграда, публична държавна собственост, предоставена за управление на ГД „ГВА“ (УНП: 00168- 2023- 0001<sup>285</sup>)<sup>286</sup>**

а) Обществената поръчка е включена в план – графика за обществените поръчки, планирани за възлагане през 2023 г.<sup>287</sup> в съответствие с чл. 4, ал. 1 от ВПУЦОП.<sup>288</sup> Поръчката е иницирирана с доклад<sup>289</sup> на директора на дирекция „АФД“ до възложителя, съгласно чл. 29, ал. 1 от ВПУЦОП.<sup>290</sup> Посочена е прогнозната стойност на обществената поръчка, като тя е определена на базата на действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца. (чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП). Със заповед<sup>291</sup> на възложителя е назначена комисия, която да изготви документацията за поръчката и да извърши необходимите действия, съгласно ЗОП и ППЗОП, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП.<sup>292</sup> Изготвените доклад<sup>293</sup> и документация за обществената поръчка са одобрени от възложителя, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>294, 295</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от

<sup>277</sup> <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/121112-2024>

<sup>278</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „л“

<sup>279</sup> <https://app.eop.bg/today/349107>

<sup>280</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „м“

<sup>281</sup> КЛ № 4 от 26.02.2024 г.

<sup>282</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „н“

<sup>283</sup> Одитно доказателство № 15 - Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г., т. 2, б. „о“

<sup>284</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 8

<sup>285</sup> <https://app.eop.bg/today/272980>

<sup>286</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на публикуване на обявата – ЗОП (обн. ДВ бр. 62 от 5.08.2022 г., в сила от 5.08.2022 г.); ППЗОП (обн. ДВ бр. 35 от 27.04.2021 г.)

<sup>287</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 6

<sup>288</sup> план-график, утвърден от възложителя на 17.09.2023 г.

<sup>289</sup> Доклад № 45-09-233 от 03.02.2023 г.,

<sup>290</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 8

<sup>291</sup> Заповед № 45-01-52 от 03.02.2023 г.

<sup>292</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 3

<sup>293</sup> Доклад № 45-09-319 от 17.02.2023 г. до възложителя

<sup>294</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 8

<sup>295</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „а“

ППЗОП, като електронното досие на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност;<sup>296</sup>

б) Обществената поръчка е открита с публикуване на обява<sup>297</sup> за събиране на оферти в РОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП.<sup>298</sup> Спазени са изискванията на чл. 21, ал. 4 от ЗОП, който регламентира, че когато обществената поръчка включва няколко обособени позиции, всяка от които е предмет на договор, стойността на поръчката е равна на сбора от стойностите на всички позиции. Обществената поръчка е с обща прогнозна стойност по обособените позиции 61 800 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Заедно с обявата са публикувани документацията и техническа спецификация към нея, съгласно изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП;<sup>299, 300</sup>

в) Обществената поръчка се възлага въз основа на икономически най-изгодната оферта, която се определя по критерий за възлагане „най-ниска цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП. В обявата за събиране на оферти и в документацията за обществената поръчка е посочен определеният критерий за възлагане, в съответствие с т. 6 от Приложение № 20 към чл. 187 от ЗОП и с чл. 70, ал. 3 от ЗОП;<sup>301, 302</sup>

г) В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са постъпили оферти по трите обособени позиции. Със заповед<sup>303</sup> на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;<sup>304</sup>

д) При разглеждане на получените оферти от комисията са установени непълноти и несъответствия на представената информация в ЕЕДОП на двама от участниците по обособена позиция № 1 и № 3. На основание чл. 104, ал. 4 от ЗОП, във връзка с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, участниците са уведомени от комисията чрез съобщения на потребителските им профили, като е предоставен срок от 3 работни дни за отстраняване на непълнотите и несъответствията. В определения срок от участниците са представени допълнени ЕЕДОП, които са приети от комисията;<sup>305</sup>

е) Резултатите от работата на комисията са документирани чрез съставяне на отделни протоколи по всяка обособена позиция,<sup>306</sup> в които са отразени извършеното класиране на участниците по обособените позиции.<sup>307, 308</sup>

*Съгласно чл. 192, ал. 4, изр. 2 от ЗОП, възложителят утвърждава протокола, след което в един и същ ден протоколът се изпраща на участниците и се публикува в РОП и профила на купувача. Протоколите са утвърдени от възложителя на 07.03.2023 г. (по ОП № 2), на 10.03.2023 г. (по ОП № 1) и на 28.03.2023 г. (по ОП №3) и са изпратени на участниците в деня на утвърждаването им, но са публикуван в РОП и на ПК със закъснение - на 18.12.2023 г.,<sup>309</sup> в несъответствие с чл. 192, ал. 4, изр. 2 от ЗОП;<sup>310, 311</sup>*

<sup>296</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „а“

<sup>297</sup> Обява № F334018 от 17.02.2023 г.

<sup>298</sup> <https://app.eop.bg/today/272980>

<sup>299</sup> <https://app.eop.bg/today/272980>

<sup>300</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „б“

<sup>301</sup> <https://app.eop.bg/today/272980>

<sup>302</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „в“

<sup>303</sup> Заповед № 45-01-81 от 28.02.2023 г. за определяне на комисия за разглеждане и оценка на оферти

<sup>304</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „г“

<sup>305</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „д“

<sup>306</sup> 1. ОП № 1 - Протокол № 1 от 28.02.–10.03.2023 г.; 2. ОП № 2 – Протокол № 2 от 28.02.–07.03.2023 г.; 3. ОП № 3 - Протокол № 3 от 28.02.–23.03.2023 г.

<sup>307</sup> <https://app.eop.bg/today/272980>

<sup>308</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „е“

<sup>309</sup> Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 31-00-1 от 22.04.2025 г. от главния директор на ГД „ГВА“

<sup>310</sup> <https://app.eop.bg/today/272980>

<sup>311</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „е“

ж) С определените изпълнители са сключени договори за обществена поръчка по обособените позиции,<sup>312</sup> при спазване на срока определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.<sup>313</sup>

Съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП,<sup>314</sup> в 5-дневен срок от сключването на договора възложителят изпраща обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП. Договорите за обществена поръчка по обособените позиции са сключени **на 15.03.2023 г. (ОП № 1 и ОП № 2) и на 30.03.2023 г. (ОП № 3).**<sup>315</sup> В несъответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, обявленията за възлагане на поръчката по обособените позиции са изпратени за публикуване в РОП със закъснение - на 11.09.2023 г.<sup>316, 317</sup>

Договорите за обществена поръчка, заедно с приложенията към тях са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;<sup>318, 319</sup>

з) В съответствие с чл. 9, ал.ал. 1 и 2 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис е извършен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение, документирано чрез съставяне на контролни листове;<sup>320, 321</sup>

и) При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписи от Главния директор на ГД „ГВА“ и от началник на отдел „ФСДЧР“, съгласно чл. 12, ал. 3 от ВППКПСДП.<sup>322</sup>

4.2.2. Обществена поръчка, проведена по реда на глава 26 от ЗОП, чрез покана до определени лица,<sup>323</sup> с предмет: **„Доставка на течни горива за нуждите на ГД „ГВА“ (00168-2023-0002**<sup>324</sup>):<sup>325</sup>

а) Обществената поръчка е включена в план – графика за обществените поръчки, планирани за възлагане през 2023 г., в съответствие с чл. 4, ал. 1 от ВПУЦОП.<sup>326</sup> Поръчката е инициирана с доклад<sup>327</sup> на младши експерт в отдел „Въздушно пространство, търсене и спасяване“ до възложителя, съгласно чл. 36, ал. 2, от ВПУЦОП.<sup>328</sup> Посочена е прогнозната стойност на обществената поръчка, като тя е определена на базата на действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца (чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП). Към доклада е приложен проект на покана, съгласно с чл. 36, ал. 2 от ВПУЦОП.<sup>329</sup> Със заповед<sup>330</sup> на главния директор на ГД „ГВА“ е назначен отговорник за изготвяне на документите за обществената поръчка.<sup>331</sup> В съответствие с чл. 36, ал. 3 от ВПУЦОП, изготвеният доклад за обществената поръчка е одобрен от

<sup>312</sup> 1. ОП № 1 - Договор № 45-10-23 от 15.03.2023 г. с „ДЗИ- Животозастраховане“ ЕАД, стойност: 26 904, 86 лв. без ДДС, срок на договора: 1 година; 2. ОП № 2 - Договор № 45-10-22 от 15.03.2023 г. с „ДЗИ- Общо застраховане“ ЕАД, стойност: 12 521, 84 лв. без ДДС, срок на договора: 1 година; 3. ОП № 3 - Договор № 45-10-28 от 30.03.2023 г. със Застрахователна компания „Лев Инс“ АД, стойност: застрахователната премия по договора е 829, 90 лв. без ДДС, срок на договора: 1 година.

<sup>313</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „ж“

<sup>314</sup> ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

<sup>315</sup> Одитно доказателство № 17 – Писмо, рег. № 31-00-1 от 22.04.2025 г. от главния директор на ГД „ГВА“

<sup>316</sup> <https://app.eop.bg/today/272980>

<sup>317</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „ж“

<sup>318</sup> <https://app.eop.bg/today/272980>

<sup>319</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „ж“

<sup>320</sup> ОП № 1 - Договор № 45-10-23 от 15.03.2023 г.– КЛ № 10 от 15.03.2023 г.; 2. ОП № 2 - Договор № 45-10-22 от 15.03.2023 г.– КЛ № 9 от 15.03.2023 г.; 3. ОП № 3 - Договор № 45-10-28 от 30.03.2023 г.– КЛ № 13 от 30.03.2023 г.

<sup>321</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „з“

<sup>322</sup> Одитно доказателство № 16 – Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „и“

<sup>323</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 9

<sup>324</sup> <https://app.eop.bg/today/343616>

<sup>325</sup> Обществената поръчка е проведена по правилата на ЗОП и ППЗОП в редакция, действаща към момента на публикуване на обявата ЗОП, ДВ, бр. 86 от 13.10.2023 г., в сила от 13.10.2023 г.; ППЗОП, ДВ., бр. 35 от 27.04.2021 г., доп., бр. 25 от 17.03.2023 г., в сила от 17.03.2023 г.

<sup>326</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 6

<sup>327</sup> Доклад, рег. № 45-00-3-1 от 09.11.2023 г.

<sup>328</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 9

<sup>329</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „а“

<sup>330</sup> Заповед № 45-01-546 от 16.11.2023 г.

<sup>331</sup> Одитно доказателство № 12 - Декларация с Диск № 3, папка № 3

възложителя.<sup>332</sup> Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като електронното досие на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност;<sup>333</sup>

б) Обществената поръчка е открита с публикуване на покана<sup>334</sup> в РОП, в съответствие с чл. 191, ал. 1 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП. Заедно с поканата е публикувана спецификацията на поръчката.<sup>335</sup> Обществената поръчка е проведена на основание по чл. 191, ал. 1, т. 6 от ЗОП - стоките, предмет на доставка, попадат в Списъка на стоките по чл. 79, ал. 1, т. 7 и чл. 191, ал. 1, т. 6 от ЗОП, приет с ПМС № 191/2016 г.

Съгласно изискванията на чл. 17, ал. 1 от ЗОП, възложителите са длъжни да приложат предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка, когато са налице основанията за това. В чл. 20 от ЗОП са определени стойностните прагове, според които се определя редът за възлагане на обществените поръчки. Съгласно 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП,<sup>336</sup> възложителите прилагат реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност при доставки и услуги, с изключение на услугите по приложение № 2 - от 30 000 лв. до 70 000 лв. без ДДС.

В покана № F450227/17.11.2023 г. за обществената поръчка<sup>337</sup> е посочена прогнозна стойност - 90 000 лв. без ДДС, която надхвърля стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.).<sup>338</sup> Към датата на публикуване на поканата в ЦАИС ЕОП (17.11.2023 г.), прогнозната стойност на обществената поръчка, попада в приложното поле на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), поради което за възложителя е било налице основание за провеждане на пряко договаряне по чл. 182, ал. 1 от ЗОП;<sup>339</sup>

в) Съгласно чл. 191, ал. 3 от ЗОП, възложителите сключват договор за обществена поръчка по правилата на съответната борса. В покана е посочено, че договорът ще бъде сключен при условията на Закона за стоковите борси и тържища чрез борсов посредник по правилата на "Софийска стокова борса" АД.<sup>340,341</sup> В поканата е изисквана гаранция за изпълнение на договора в размер на 3% (три на сто) от стойността на договора без ДДС в една от формите по чл. 111, ал. 5 от ЗОП;<sup>342, 343</sup>

г) Договорът за обществена поръчка<sup>344</sup> е сключен по правилата на Софийска стокова борса, съгласно чл. 191, ал. 3 от ЗОП;<sup>345</sup>

д) Договорът за обществена поръчка, заедно с приложението към него е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП;<sup>346, 347</sup>

е) В съответствие с чл. 9, ал. 1 и ал. 2 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис е извършен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение, документирано чрез съставяне на контролен лист;<sup>348, 349</sup>

<sup>332</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „а“

<sup>333</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „а“

<sup>334</sup> Покана № F450227 от 17.11.2023 г.

<sup>335</sup> <https://app.eop.bg/today/343616>

<sup>336</sup> ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.

<sup>337</sup> <https://app.eop.bg/today/343616>

<sup>338</sup> Одитно доказателство № 17 - Писмо рег. № 31-00-1 от 22.04.2025 г. от главния директор на ГД „ГВА“

<sup>339</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „б“

<sup>340</sup> <https://app.eop.bg/today/343616>

<sup>341</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „в“

<sup>342</sup> <https://app.eop.bg/today/343616>

<sup>343</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „в“

<sup>344</sup> Договор № 45-10-131 от 08.12.2023 г.

<sup>345</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „г“

<sup>346</sup> <https://app.eop.bg/today/343616>

<sup>347</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „д“

<sup>348</sup> КЛ № 13 от 30.03.2023 г.

<sup>349</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „е“

ж) При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис, като са положени подписи от Главния директор на ГД „ГВА“ и от началник на отдел „ФСДЧР“, съгласно чл. 12, ал. 3 от ВППКПСДП.<sup>350</sup>

*Приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки включват определените в ППЗОП реквизити и са в съответствие с действащата през одитирания период нормативна уредба. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на организиране и провеждане на процедурите и възлаганията на обществените поръчки, както и публикуването на необходимата информация в ЦАИС ЕОП.*

*Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са в частично несъответствие с действащите в ГД ГВА ВПУЦОП, като: не е спазен срокът за представяне на заявки от структурните звена – заявителите за потребностите от доставки, услуги и строителство през съответната година; план – графикът за 2024 г. е изготвен след определения във ВПУЦОП срок. Утвърдени са план-графици на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които съдържат минимално изискваната информация съгласно изискванията на ППЗОП.*

*При провеждането на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица са допуснати несъответствия с нормативната уредба като: в обявата на една обществена поръчка е посочена прогнозна стойност на поръчката, която надхвърля стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и за възложителя е било налице основание за провеждане на пряко договаряне по чл. 182, ал. 1 от ЗОП; при една обществена поръчка не е спазен определеният в ЗОП срок за публикуване в РОП/ПК на протоколите от работата на комисията за разглеждане и оценка на получените оферти и обявленията за възлагане на поръчката по обособените позиции са публикувани в РОП със закъснение.*

*Прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки, не са действали ефективно и не са предотвратили установените несъответствия с нормативните изисквания.*

#### **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

С утвърдените вътрешни правила и процедури са създадени условия за управление, разходване и контрол на бюджетните средства, в съответствие с нормативните актове и указанията на министъра на финансите .

Във „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис“ не са утвърдени образци на отделни контролни листове, свързани с конкретни проверки на различните дейности/процеси/обекти в ГД „ГВА“.

През одитирания период е създадена организация, осигуряваща процеса по инициране, съгласуване и одобряване на разходите, необходими за дейността на ГД „ГВА“.

Разходите за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги, краткосрочни командировки в чужбина и капиталови разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с нормативните, вътрешните актове и клаузите на договорите.

<sup>350</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г., т. 1, б. „ж“

Спазена е процедурата за инициране на разходите, определена във вътрешните правила.

При краткосрочните командировки в чужбина са изготвени, съгласувани и утвърдени инициращи доклади. Командирането на служителите в чужбина е извършвано въз основа на писмена заповед, а за отчитането им са представени окончателни доклади за извършената работа. При шестнадесет доклада е установено неспазване на 10 - дневния срок за представяне на доклади за извършената работа.

Сключените договори за възнаграждения и плащания на персонала по извънтрудови правоотношения, външни услуги и капиталови разходи съдържат необходимите реквизити. Проектите на договори са съгласувани преди подписването им от оправомощените длъжностни лица, определени във вътрешните актове.

При сключването на договорите и извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните актове. Приемането на дейностите е извършено с приемо-предавателни протоколи, съгласно вътрешните актове и договорените клаузи.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол преди поемането на задължения и преди извършването на разходи, в съответствие с изискванията на ЗФУКПС и вътрешните правила.

Разходите по договорите на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв. са извършвани след потвърждение от НАП и АМ за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите, получено чрез информационната система на МФ – „РМС – плащания“. След влизане в сила на измененията на ДОПК<sup>351</sup> са изпращани уведомления до МФ – ИС „Плащания“ за договори на стойност над 10 000 лв.

В проверените разходи за външни услуги за периода от 09.05.2024 г. до 30.06.2024 г. са установени пет плащания на обща стойност 577 428,44 лв. за Летище Пловдив ЕАД, за които не е изпратено уведомление до МФ, в несъответствие с чл. 182а, ал. 2 и чл. 182б от ДОПК.

Дейността във връзка с провеждането на обществените поръчки в ГД „ГВА“ е регламентирана в приетите вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са в частично несъответствие с действащите в ГД „ГВА“ ВПУЦОП, като: не е спазен срокът за представяне на заявки от структурните звена – заявители за потребностите от доставки, услуги и строителство през съответната година; план – графикът за 2024 г. е изготвен след определения във ВПУЦОП срок.

При провеждането на обществени поръчки по реда на Глава 26 от ЗОП чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица са допуснати несъответствия с нормативната уредба като: в обявата на една обществена поръчка е посочена прогнозна стойност на поръчката, която надхвърля стойностния праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП; при една обществена поръчка не е спазен определеният в ЗОП срок за публикуване в РОП/ПК на протоколите от работата на комисията за разглеждане и оценка на получените оферти, а обявленията за възлагане на поръчката по обособените позиции са публикувани в РОП със закъснение.

Прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки, не са действали ефективно и не са предотвратили установените несъответствия с нормативните изисквания.

---

<sup>351</sup> ДОПК - ДВ, бр. 66 от 2023 г., в сила от 03.05.2024 г.; изм. и доп., бр. 36 от 2024 г.

## **Част пета**

### **ПРЕПОРЪКИ**

**В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на главния директор на ГД „ГВА“:**

1. Да се утвърдят образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси/обекти в организацията, като приложения към „Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двойния подпис“, в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.<sup>352</sup>

2. Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двойния подпис в съответствие със Закона за публичните финанси.<sup>353</sup>

3. Да се определи с вътрешен акт отговорно лице, което да осъществява контрол за законосъобразност при подготовката на документацията за обществените поръчки и за спазване на сроковете за публикуване на информация в РОП/ПК.<sup>354</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от ГД „ГВА“. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата от проекта на одитен доклад с представители на одитирания обект, не са постъпили писмени становища. Изразено е съгласие за достоверността на установените факти и обстоятелства, за което е съставен двустранно подписан протокол, изготвен в два еднообразни екземпляра. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, главният директор на Главна дирекция „Гражданска въздухоплавателна администрация“ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 378 от 22.10.2025 г. на Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Димитър Главчев)**

<sup>352</sup> Част трета Констатации, Раздел I Бюджет, т. 2 Вътрешни актове, подт. 2.2.

<sup>353</sup> Част трета Констатации, Раздел I Бюджет, т. 2 Вътрешни актове, подт. 2.2.

<sup>354</sup> Част трета Констатации, Раздел II Обществени поръчки, т. 4. Възлагане на обществени поръчки, подт. 4.2.1. и 4.2.2.

**ОПИС на одитните доказателства към проект на одитен доклад № 0200202624**

| <b>№</b> | <b>Одитни доказателства</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Брой стр.</b> |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1.       | Справка за одитираните длъжностни лица в ГД „ГВА“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.                                                                                                                                                                                                                                                            | 1                |
| 2.       | Декларация с Диск № 2 – папка „Бюджет“                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4                |
| 3.       | Декларация с Диск № 1 с Вътрешни актове                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1                |
| 4.       | Констативен протокол № 1 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4                |
| 5.       | Констативен протокол № 2 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 12               |
| 6.       | Констативен протокол № 3 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 10               |
| 7.       | Констативен протокол № 4 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 20               |
| 8.       | Констативен протокол № 5 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 11               |
| 9.       | Констативен протокол № 6 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 8                |
| 10.      | Констативен протокол № 7 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 15               |
| 11.      | Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица да организират и провеждат обществени поръчки и сключват договорите за тях в ГД „ГВА“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.                                                                                                                                                       | 1                |
| 12.      | Декларация с Диск № 3, папка № 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1                |
| 13.      | Констативен протокол № 8 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2                |
| 14.      | Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на Закона за обществените поръчки от ГД „ГВА“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. и за обществените поръчки, проведени чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП от ГД „ГВА“ за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. | 2                |
| 15.      | Констативен протокол № 9 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3                |
| 16.      | Констативен протокол № 10 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2                |
| 17.      | Писмо рег. № 31-00-1 от 22.04.2025 г. от главния директор на ГД „ГВА“                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2                |
| 18.      | Констативен протокол № 11 от 30.04.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2                |
|          | Всичко:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 101              |