



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

### **№ 0200101019**

за извършен одит за съответствие при управлението на предоставените субсидии и други текущи трансфери по Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. и за 2018 г. на Българския институт за стандартизация, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 157 от 2.07.2020 г. на Сметната палата (Протокол № 26)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа Резюме	4
Част втора Въведение	6
Част трета КОНСТАТАЦИИ	12
I. Управление на БИС	12
1. Нормативна уредба	12
2. Общо събрание	14
3. Управителен съвет	15
4. Контролен съвет	16
5. Изпълнителен директор	16
II. Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет	17
1. Обща информация за предоставената и отчетена субсидия за 2017 г. и за 2018 г.	17
2. Вътрешни актове	21
3. Разходи по чл. 56, т. 1 от ЗНС	22
4. Разходи по чл. 56, т. 3 от ЗНС	31
Част четвърта Заключение	33
Част пета Препоръки	34
Част шеста Отговори на одитираната организация	34
Опис на одитните доказателства	36

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ISO	Международна организация за стандартизация
IEC	Международна електротехническа комисия
CEN	Европейски комитет за стандартизация
CENELEC	Европейски комитет за стандартизация в електротехниката
АО	Авансов отчет
БИС	Български институт за стандартизация
БДС	Български държавни стандарти
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДКСБТ	Държавна комисия по стоковите борси и тържища
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕК	Етичен кодекс
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗНС	Закон за националната стандартизация
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КС	Контролен съвет
КЛ	Контролен лист
МИ	Министерство на икономиката
МС	отдел „Международно сътрудничество“
ОС	Общо събрание
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
РКО	Разходен касов ордер
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТК	Технически комитет
ТС	Технически съвет
УС	Управителен съвет
ФСДАО	Финансово - стопанска дейност и административно обслужване

## Част първа

### РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на предоставените субсидии и други текущи трансфери по Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. и за 2018 г. на Българския институт за стандартизация, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. е осъществен на основание Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на заповед, издадена от заместник – председател на Сметната палата.

Българският институт за стандартизация е националният орган за стандартизация в Република България, съгласно чл. 6, ал. 1 от Закона за националната стандартизация (ЗНС) и по смисъла на чл. 2 от Регламент (ЕС) № 1025/2012 на Европейския Парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 година относно европейската стандартизация.

Дейността по националната стандартизация включва: разработването на български стандарти на национално ниво, приемането, одобряването, публикуването, издаването и разпространяването им; участие в разработването и гласуването на стандарти на европейско и международно ниво, въвеждането им като български стандарти, тяхното публикуване, издаване и разпространяване (чл. 3 от ЗНС).

Българският институт за стандартизация (БИС/Института) е юридическо лице със седалище гр. София и не разпределя печалба (чл. 6, ал. 3 от ЗНС).

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗНС, Българският институт за стандартизация осъществява своята дейност въз основа на законите, устава и правила за работа по националната стандартизация. Уставът на БИС урежда неговото устройство и управление, условията за възникване и прекратяване на членството, правата и задълженията на членовете, както и други въпроси, свързани с предмета на дейност на БИС.

Със Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2017 г., на БИС е утвърдена субсидия в размер на 1 430 000 лв. Със ЗДБРБ за 2018 г. е утвърдена субсидия на БИС в размер на 1 530 000 лв.

Получената субсидия от централния бюджет за 2017 г. в размер на 1 430 000 лв. е изразходвана за финансиране на дейности по чл. 56 от ЗНС. Отчетените през 2017 г. разходи с държавна субсидия по чл. 56, т. 1 от ЗНС са в размер на 1 019 518 лв., по чл. 56, т. 2 от ЗНС са 381 554 лв., и по чл. 56, т. 3 от ЗНС, съответно 28 928 лв.

Получената субсидия от централния бюджет за 2018 г. в размер на 1 530 000 лв. е изразходвана за финансиране на дейности по чл. 56 от ЗНС. Отчетените през 2018 г. разходи с държавна субсидия по чл. 56, т. 1 от ЗНС са в размер на 1 131 978 лв., по чл. 56, т. 2 от ЗНС са 377 094 лв., и по чл. 56, т. 3 от ЗНС, съответно 20 928 лв.

Съгласно регламентирания вътрешен ред, в отчета за касовото изпълнение на субсидията се отчитат всички разходи, финансирани 100 на сто със средства от държавната субсидия – това са разходите по чл. 56, т. 2 и т. 3 от ЗНС. До размера на получената субсидия се отчитат разходите по чл. 56, т. 1 от ЗНС, които се финансират със средства от държавната субсидия и от приходите от стопанска дейност, съгласно определен процент. Процентът за разпределяне и отчитане на разходите за нестопанска дейност по чл. 56, т. 1 от ЗНС, се определя съгласно нормативните изисквания на чл. 30, ал. 2 от Закона за корпоративното подоходно облагане, а именно - на база приходите от нестопанска дейност спрямо общите приходи на института. През одитирания период

разпределението и отчитането на разходите за дейностите на БИС е извършено в съответствие с правната рамка.

В обхвата на одита са включени две области за изследване: „Управление на БИС“ и „Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет“. Целите на одита включват: установяване спазването на изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване, състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в изследваните области и изразяване на одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

Приложените критерии за оценка на съответствието по области на изследване са: изискванията на нормативните актове, вътрешни актове, свързани с изпълнението на дейностите и с финансовото управление и контрол, както и договорите.

В област на изследване „Управление на БИС“, при одита е установено частично несъответствие в приложимата правна рамка по отношение на разпоредби от Устава на БИС. Уставът на БИС не е променян през одитирания период и в него не са отразени действащите разпоредби на ЗНС относно изискванията за избиране и за предсрочно прекратяване на мандата на членовете на управителния съвет (УС). По отношение на органите на БИС, чиято дейност е свързана с управлението на организацията/респ. управлението на предоставената държавна субсидия: общо събрание, управителен съвет, контролен съвет и изпълнителен директор, е установено съответствие на дейностите с нормативните и вътрешните актове и договорите. Въведените контролни дейности в процесите от областта са изпълнявани последователно и непрекъснато.

В област на изследване „Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет“ е установено, че като част от действащата СФУК в БИС, са прилагани вътрешни актове и процедури, с които са създадени условия за документиране и проследимост на процесите и решенията в организацията, както и за извършване на законосъобразни разходи.

При разходите от под-процес „Други възнаграждения“, както и разходите от под-под-процеси: „Разходи за материали“, „Разходи за външни услуги“, „Разходи за текущ ремонт“, „Разходи за краткосрочни командировки в страната“<sup>1</sup>, „Разходи за лични предпазни средства“ и „Придобиване на ДМА“, е установено съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове, и договорите. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и вътрешните актове.

През одитирания период са извършени разходи по договори за външни услуги и текущ ремонт, сключени преди одитирания период, в които не е определен срок на действие, договорени са като безсрочни, съдържат клаузи за автоматично продължаване на срока или срокът на действие е анексиран последователно всяка година. Стойността на договорите и извършените по тях разходи са под праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от Закона за обществените поръчки (ЗОП), при които възложителят може директно да възлага изпълнението на услугите, като доказва разходите с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор.

---

<sup>1</sup> Терминът: „краткосрочни командировки в страната“ е използван в съответствие с приетото наименование на посочените разходи в отчета за касовото изпълнение на субсидията на БИС.

При разходите по чл. 56, т. 3 от ЗНС, извършени за краткосрочни командировки в чужбина за участие в годишни срещи, работни срещи, заседания на работни органи на европейските и международните организации за стандартизация е установено съответствие с правната рамка.

С изключение на установени единични случаи на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност, при разходването на средствата от предоставената субсидия е установено изпълнение на въведените контролни дейности.

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 251 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-010 от 23.05.2019 г. на заместник - председател на Сметната палата на Република България.

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

В съображение (1) от Преамбюла на Регламент (ЕС) № 1025/2012 на Европейския Парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 година (Регламента) относно европейската стандартизация, е регламентирана основната цел на стандартизацията, а именно - определянето на доброволни технически спецификации или спецификации за качеството, на които могат да отговарят настоящи или бъдещи продукти, производствени процеси или услуги. Стандартизацията може да обхваща различни аспекти, като стандартизация на различни класове или размери на даден продукт или технически спецификации в сферата на пазарите на продукти или услуги, на които техническата и оперативната съвместимост с други продукти или системи са от основно значение.

Европейската стандартизация е организирана от и за заинтересованите страни на базата на национално представителство - Европейският комитет за стандартизация (CEN) и Европейският комитет за стандартизация в електротехниката (Cenelec) и пряко участие - Европейският институт за стандарти в далекосъобщенията (ETSI) и се основава на принципите, признати от Световната търговска организация (СТО) в областта на стандартизацията, а именно съгласуваност, прозрачност, откритост, консенсус, доброволно прилагане, независимост от специални интереси и ефективност („основополагащите принципи“).<sup>2</sup>

По смисъла на чл. 2 от Регламента, „национален орган за стандартизация“ означава орган, за който държава членка е информирала Комисията в съответствие с член 27 от същия регламент.

Съгласно чл. 6, ал. 1 от Закона за националната стандартизация, Българският институт за стандартизация е националният орган за стандартизация в Република България.

Дейността по националната стандартизация включва: разработването на български стандарти на национално ниво, приемането, одобряването, публикуването, издаването и разпространяването им; участие в разработването и гласуването на стандарти на

---

<sup>2</sup> Съображение (2) от Преамбюла на Регламента.

европейско и международно ниво, въвеждането им като български стандарти, тяхното публикуване, издаване и разпространяване (чл. 3 от ЗНС).

Българският институт за стандартизация е юридическо лице със седалище гр. София (чл. 6, ал. 2 от ЗНС). Българският институт за стандартизация не разпределя печалба, съгласно чл. 6, ал. 3 от закона.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗНС, Българският институт за стандартизация осъществява своята дейност въз основа на законите, устава и правила за работа по националната стандартизация.

Уставът на БИС урежда неговото устройство и управление, условията за възникване и прекратяване на членството, правата и задълженията на членовете, както и други въпроси, свързани с предмета на дейност на БИС. Уставът на БИС е обнародван в „Държавен вестник“.<sup>3</sup>

В чл. 8 от ЗНС е предвидено, че членове на БИС могат да бъдат лица, които желаят да подкрепят дейността по националната стандартизация и са съгласни да спазват устава на БИС, от следните групи:

- сдружения на работодатели, браншови камари, производители и търговци;
- министерства, агенции, комисии и административни структури на изпълнителната власт, създадени със закон или постановление на Министерския съвет;
- научни организации, институти и висши училища;
- лица за оценяване на съответствието, органи за контрол, органи за сертификация, лаборатории за изпитване и/или калибриране;
- сдружения на застрахователите, сдружения на потребителите, професионални организации и съюзи.

В чл. 33 от ЗНС е регламентирано, че Българският институт за стандартизация: разработва, одобрява и изменя правилата и процедурите за работа по националната стандартизация; изготвя методически указания за разработване на стандарти, одобрявани във ведомства, в отрасли и в предприятия; съставя, одобрява и публикува програмата по стандартизация; разработва, приема и одобрява или въвежда българските стандарти и българските стандартизационни документи; разпространява български стандарти, проекти на български стандарти и стандартизационни документи; разпространява проекти на европейски стандарти, международни стандарти, чуждестранни национални стандарти и проекти на чуждестранни национални стандарти; създава и поддържа база данни за стандарти и стандартизационни документи; създава и поддържа фонд от национални, международни, европейски и чуждестранни национални стандарти и специализирана библиотека; осъществява обмен на стандарти; създава система за оценяване на съответствието с изискванията на българските стандарти; организира курсове, семинари, конференции и други форми на обучение и разширяване на кръга от участници в дейността по националната стандартизация; издава официален бюлетин и каталог на българските стандарти; публикува годишния доклад за дейността си.

Българският институт за стандартизация представлява Република България в Международната организация за стандартизация (ISO), Международната електротехническа комисия (IEC), Европейския комитет за стандартизация (CEN) и Европейския комитет за стандартизация в електротехниката (CENELEC).

---

<sup>3</sup> Обн. ДВ, бр. 37/2006 г., изм. ДВ, бр. 77/2007 г., ДВ, бр. 79/2008 г., ДВ, бр. 96/2013 г., ДВ, бр. 2/2016 г.

В изпълнение на чл. 33, т. 13 от ЗНС, на интернет страницата на институцията са публикувани годишните доклади за дейността на БИС за 2017 и за 2018 година. В тях се съдържа информация за:

- членовете на БИС за 2017 г. (329 организации, от които 22 са новоприети)<sup>4</sup>. От тях 10 са корпоративни членове, 300 са със статут на активно членство, 18 са със статут на наблюдатели, 2 организации са със смесено членство – активно и като наблюдатели.

За 2018 г. членове на БИС са 339 организации, от тях 12 са корпоративни членове, 304 са със статут на активно членство, 19 имат статут на наблюдатели, 4 организации са със смесено членство – активно и като наблюдател;<sup>5</sup>

- дейността на БИС на национално ниво, издаването на стандарти и други издания.

По данни от Отчета за дейността за 2017 г., членовете на БИС участват в работата по стандартизация със свои експерти в 78 технически комитети и 12 експертни работни групи, като общият брой на експертите – физически лица е 1 195, към 31.12.2017 г. Въведени са 24 бр. БДС, 105 бр. ISO, 5 бр. ISO/IEC, 1 бр. IEC, 1 086 бр. EN, 483 бр. EN ISO и др. Общият брой продадени български стандарти за 2017 г., съгласно отчетните данни е 7 387.<sup>6</sup>

По данни от Отчета за дейността за 2018 г., членовете на БИС участват в работата по стандартизация със свои експерти в 78 технически комитети и 11 експертни работни групи, като общият брой на експертите – физически лица, към 31.12.2018 г. е 1 177. Въведени са 426 европейски и международни стандарти, а пет издадени национални стандарти представляват преработени и актуализирани предишни издания. Общият брой продадени български стандарти за 2018 г. е 6 808, според информацията, съдържаща се в годишния отчет.<sup>7</sup>

Съгласно чл. 9 от ЗНС, органи на БИС са: общото събрание (ОС); управителният съвет (УС); контролният съвет (КС); изпълнителният директор; техническите съвети и техническите комитети.

Администрацията на БИС е структурирана в две дирекции: „Стандартизация“ и „Издателска дейност, продажби и услуги“, със съответните отдели и сектори към тях, и отдел „Финансово – стопанска дейност и административно обслужване“, който е самостоятелно структурно звено.<sup>8</sup> Към 31.12.2017 г., персоналът на БИС се състои от 68 служители<sup>9</sup>, а към 31.12.2018 г., съответно от 69 служители.<sup>10</sup>

Отговорност за управленските решения през одитирания период по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) носи Ирен Дабижева, изпълнителен директор на БИС от 16.05.2016 г. и през одитирания период.<sup>11</sup>

### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

<sup>4</sup> [https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2017/bds\\_otchet\\_2017.pdf](https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2017/bds_otchet_2017.pdf)

<sup>5</sup> [https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2018/bds\\_otchet\\_2018.pdf](https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2018/bds_otchet_2018.pdf)

<sup>6</sup> [https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2017/bds\\_otchet\\_2017.pdf](https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2017/bds_otchet_2017.pdf)

<sup>7</sup> [https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2018/bds\\_otchet\\_2018.pdf](https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2018/bds_otchet_2018.pdf)

<sup>8</sup> [https://www.bds-bg.org/bg/button\\_11.html](https://www.bds-bg.org/bg/button_11.html)

<sup>9</sup> [https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2017/bds\\_otchet\\_2017.pdf](https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2017/bds_otchet_2017.pdf)

<sup>10</sup> [https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2018/bds\\_otchet\\_2018.pdf](https://www.bds-bg.org/bg/images/upload/Annual%20Reports/2018/bds_otchet_2018.pdf)

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 1



#### **4. Предмет на одита**

Предмет на одита е съответствието при управлението на предоставените субсидии и други текущи трансфери по Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. и за 2018 г. на Българския институт за стандартизация.

Към управлението на БИС са относими правомощията на следните органи: общо събрание, управителен съвет, контролен съвет и изпълнителен директор. Правомощията на органите на БИС са регламентирани в ЗНС и Устава на БИС.

Съгласно Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2017 г., определената субсидия на БИС е в размер на 1 430 000 лева, разходвана към 31.12.2017 г. в същия размер. Със ЗДБРБ за 2018 г. е утвърдена субсидия за БИС в размер на 1 530 000 лв., разходвана към 31.12.2018 г. в същия размер.

С най-голям относителен дял от отчетените разходи за сметка на получената субсидия, са разходите по чл. 56, т. 1 от ЗНС, съответно в размер на 1 019 518 лв., или 71,29 на сто за 2017 г., и в размер на 1 131 978 лв. (73,99 на сто) за 2018 г.

За 2017 г., разходите по чл. 56, т. 3 от ЗНС са на стойност 28 928 лв., или 2,02 на сто от получената и изразходвана субсидия, а за 2018 г., същите са 20 928 лв., или 1,37 на сто от предоставената и разходвана субсидия по ЗДБРБ.

#### **5. Цели на одита**

Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Управление на БИС“ и „Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет“.

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол в изследваните области.

3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

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

**6.1.** В обхвата на одита са включени две области на изследване, със съответните процеси и под-процеси към тях: „Управление на БИС“ и „Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет“.

**Област** „Управление на БИС“ включва следните процеси:

- Процес „Общо събрание“,
- Процес „Управителен съвет“,
- Процес „Контролен съвет“,
- Процес „Изпълнителен директор“.

**Област** „Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет“ е със следните процеси и под-процеси:

**Процес** „Разходи по чл. 56, т. 1 от ЗНС“

**Под-процес** „Други възнаграждения“

- Под-под-процес „Възнаграждения за договори за управление и контрол“
- Под-под-процес „Други възнаграждения и хонорари за административното и техническото обслужване на техническите комитети“

***Под-процес „Издръжка за административно и техническо обслужване на техническите комитети“<sup>12</sup>***

- Под-под-процес „Разходи за лични предпазни средства“
- Под-под-процес „Разходи за материали“
- Под-под-процес „Разходи за външни услуги“<sup>13</sup>
- Под-под-процес „Разходи за текущ ремонт“
- Под-под-процес „Разходи за краткосрочни командировки в страната“

***Под-процес „Придобиване на ДМА“***

***Процес „Разходи по чл. 56, т. 3 от ЗНС“ с под-процес „Разходи за краткосрочни командировки в чужбина за участие в годишни срещи, работни срещи, заседания на работни органи на европейските и международни организации за стандартизация“.***

## **6.2. Одитни извадки**

Не са формирани одитни извадки за изпълнение на одитните процедури.

## **6.3. Ограничения в обхвата на одита**

В областите на изследване, включени в обхвата на одита няма ограничения.

## **7. Критерии за оценка**

При одита за съответствие при управлението на предоставените субсидии и други текущи трансфери по Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. и за 2018 г. на Българския институт за стандартизация, за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. са приложени следните критерии за оценка:

### **7.1. За област: „Управление на БИС“**

Съответствие с приложимите изисквания на:

7.1.1. Регламент (ЕС) № 1025/2012 на Европейския Парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 година относно европейската стандартизация, за изменение на директиви 89/686/ЕИО и 93/15/ЕИО на Съвета и на директиви 94/9/ЕО, 94/25/ЕО, 95/16/ЕО, 97/23/ЕО, 98/34/ЕО, 2004/22/ЕО, 2007/23/ЕО, 2009/23/ЕО и 2009/105/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Решение 87/95/ЕИО на Съвета и на Решение № 1673/2006/ЕО на Европейския парламент и на Съвета, Закон за националната стандартизация, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Устав на БИС.

7.1.2. Вътрешните актове, свързани с дейността на органите на управление на БИС и с финансовото управление и контрол: Етичен кодекс, „Процедура за изграждане на системата за наблюдение на Етичния кодекс и механизъм за установяване и докладване на нарушенията в БИС“ от 22.12.2011 г., „Процедура за системата на двойния подпис“ от 08.09.2011 г., „Вътрешни правила за формиране на работната заплата в БИС“ действащи до 19.12.2018 г., когато от изпълнителния директор са утвърдени нови правила.

7.1.3. Договорите за управление на БИС.

---

<sup>12</sup> В под-процеса не са включени разходите за вода, горива и ел. енергия. Разходите за вода, горива и ел. енергия са с нисък относителен дял от общите разходи на БИС, финансирани със субсидия от държавния бюджет за 2017 г. и за 2018 г., съответно 0,02 на сто за 2017 г. и 0,01 на сто за 2018 г.

<sup>13</sup> В под-под-процеса не са включени разходите за охрана. Разходите за охрана са с нисък относителен дял от общите разходи на БИС, финансирани със субсидия от държавния бюджет за 2017 г. и за 2018 г., съответно 0,01 на сто за 2017 г. и за 2018 г.

## **7.2. За област: „Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет“**

Съответствие с приложимите изисквания на:

7.2.1. Регламент (ЕС) № 1025/2012 на Европейския Парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 година относно европейската стандартизация, за изменение на директиви 89/686/ЕИО и 93/15/ЕИО на Съвета и на директиви 94/9/ЕО, 94/25/ЕО, 95/16/ЕО, 97/23/ЕО, 98/34/ЕО, 2004/22/ЕО, 2007/23/ЕО, 2009/23/ЕО и 2009/105/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и за отмяна на Решение 87/95/ЕИО на Съвета и на Решение № 1673/2006/ЕО на Европейския парламент и на Съвета, Закон за националната стандартизация, Закон за държавния бюджет на Република България за 2017 г., ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2017 г., Закон за държавния бюджет на Република България за 2018 г., ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г., Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закон за публичните финанси, Закон за счетоводството, Устав на БИС.

7.2.2. Вътрешните актове, свързани с разходването на субсидията, предоставена от държавния бюджет и с финансовото управление и контрол: „Вътрешни правила за задължения, отговорностите, връзките със звената в БИС и нива на докладване в отдел „Финансово стопански дейности и административно обслужване“ (ФСДАО) от 12.12.2015 г., „Счетоводна политика на БИС“, утвърдена на 16.12.2016 г., „План за документооборота на счетоводните документи в БИС“ от 16.12.2016 г., „Процедура за съпоставка на данните в отдел ФСДАО“, „Процедура за заявяване, доставка и отчитане на дълготрайни материални, нематериални активи и освен ремонт, финансирани от държавната субсидия, собствени средства и европейски проекти“ от 16.12.2016 г., „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейските проекти“ от 12.12.2015 г., „Процедура за системата на двойния подпис“ от 08.09.2011 г., „Процедура за изграждане на системата за наблюдение на Етичния кодекс и механизъм за установяване и докладване на нарушенията в БИС“ от 22.12.2011 г., „Правила за финансиране на техническите комитети по стандартизация“ от 21.12.2010 г., „Вътрешни правила за формиране на работната заплата в БИС“ действащи до 19.12.2018 г., когато от изпълнителния директор са утвърдени нови правила, „Процедура за изготвяне на работни заплати в БИС, финансирани процентно от държавната субсидия“ от 22.12.2011 г., „Вътрешни правила за условията и реда за разходване на средства от Общия фонд за ДМС и целеви награди на служителите на БИС“, „Процедура за командироването и отчитането на командировките в страната и чужбина в БИС“ от 17.02.2012 г., „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на БИС“.

7.2.3. Договорите, свързани с разходване на средствата от предоставената субсидия от държавния бюджет.

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

Одитът е изпълнен в съответствие с 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. Управление на БИС

##### 1. Нормативна уредба

###### 1.1. Закон за националната стандартизация

Законът за националната стандартизация урежда осъществяването на дейността по националната стандартизация и редът за създаването, устройството и дейността на Българския институт за стандартизация (чл. 1 от закона).<sup>14</sup>

Българският институт за стандартизация осъществява своята дейност въз основа на законите, устава и правила за работа по националната стандартизация.<sup>15</sup>

Органи на БИС са: общото събрание; управителният съвет; контролният съвет; изпълнителният директор; техническите съвети; техническите комитети.<sup>16</sup> Органи на управление на БИС, съобразно правомощията, регламентирани в ЗНС и Устава на БИС са: управителният съвет и изпълнителният директор<sup>17</sup>.

Върховен орган на БИС е общото събрание, което: приема, изменя и допълва устава; приема и изключва членовете на БИС и определя размера на членския внос; избира и освобождава членовете на управителния съвет и двама от членовете на контролния съвет; приема бюджета на БИС и отчета за изпълнението му; приема отчета за дейността на БИС; взема и други решения, предвидени в устава на БИС.<sup>18</sup> Съгласно чл. 11 от ЗНС, в общото събрание участват представители на всички членове на БИС. Редът за определяне на представителите се урежда в устава. Общото събрание е редовно и извънредно. Редовното общо събрание се провежда ежегодно в седалището на БИС, съгласно изискванията, регламентирани в чл. 12 от ЗНС.

Управителният съвет се състои от 15 членове, в това число председател.<sup>19</sup> Мандатът на управителния съвет е 5 години. Членовете на управителния съвет могат да бъдат преизбирани без ограничение.<sup>20</sup> Управителният съвет: предлага на общото събрание промени в устава на БИС; приема правилата за работа по националната стандартизация по предложение на изпълнителния директор; избира изпълнителния директор и определя размера на възнаграждението му; организира извършването на дейността на БИС и определя приоритетите за работа по националната стандартизация; предлага на общото събрание проекта на бюджет на БИС и отчета за изпълнението му; разпорежда се с недвижимите имоти на БИС при спазване на изискванията на устава; предлага на общото събрание отчета за дейността на БИС; избира и освобождава членовете на техническите съвети; приема правила за финансиране дейността на техническите комитети; приема системата за оценяване на съответствието с изискванията на българските стандарти; взема решения за участие и прекратяване на участие на БИС в други организации; одобрява

---

<sup>14</sup> Закон за националната стандартизация (обн., ДВ, бр. 88 от 04.11.2005 г., в сила от 05.05.2006 г., доп., бр. 42 от 05.06.2009 г., изм., бр. 97 от 10.12.2010 г., в сила от 10.12.2010 г., доп., бр. 82 от 26.10.2012 г., изм., бр. 7 от 19.01.2018 г., бр. 103 от 13.12.2018 г., в сила от 01.01.2019 г.)

<sup>15</sup> Чл. 7, ал. 1 от ЗНС

<sup>16</sup> Чл. 9 от ЗНС

<sup>17</sup> Чл. 15, ал. 1 от ЗНС

<sup>18</sup> Чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ЗНС

<sup>19</sup> Чл. 15, ал. 2 от ЗНС

<sup>20</sup> Чл. 16 от ЗНС

програмата по стандартизация; определя възнаграждението на председателя на управителния съвет; взема и други решения, предвидени в устава.<sup>21</sup>

Съгласно чл. 24 от ЗНС, контролният съвет е орган за контрол на финансовата дейност на БИС. Контролният съвет се състои от трима членове. Членовете на контролният съвет не могат да бъдат членове на управителния съвет или служители на БИС. Двама от членовете на контролният съвет се избират пряко от общото събрание. Тези членове не могат да бъдат служители в държавната администрация. С промяна в чл. 24, ал. 4 от ЗНС<sup>22</sup> е предвидено един от членовете на контролният съвет да е представител на Министерството на икономиката и да се определя от министъра на икономиката.

Правомощията на контролният съвет са определени в чл. 25 от ЗНС: следи за изпълнението на бюджета на БИС; следи за спазването на правилата за финансиране дейността на техническите комитети; следи за законосъобразността на извършваните разходи и при констатиране на нарушения уведомява управителния съвет и изпълнителния директор; дава становище по бюджета на БИС и по отчета за изпълнението му; предлага на общото събрание размера на членския внос на членовете на БИС; решава и други въпроси, предвидени в устава.

Изпълнителният директор се избира от управителния съвет по предложение на членовете му за срок 5 години (чл. 22 от ЗНС). Съгласно чл. 23 от ЗНС на изпълнителния директор е възложено да: организира, управлява и ръководи текущата дейност на БИС в съответствие с решенията на управителния съвет и устава; се разпорежда с движимото имущество на БИС; сключва и прекратява трудовите договори със служителите на БИС; изготвя годишен отчет за дейността на БИС пред управителния съвет; представя отчет за изпълнението на бюджета пред управителния съвет след становище на контролният съвет; одобрява процедурите за работа по националната стандартизация; одобрява националните стандарти и националните стандартизационни документи и да решава други въпроси, предвидени в устава.

## 1.2. Устав на БИС

В Устава на БИС (Устава) са регламентирани целите на организацията и дейностите, които извършва Българският институт за стандартизация за тяхното осъществяване<sup>23</sup>, правомощията на органите на БИС и дейността им.

Съгласно чл. 1, ал. 1 от Устава, Българският институт за стандартизация е създаден по реда на ЗНС като публичноправна организация, юридическо лице със седалище София. Българският институт за стандартизация е националният орган за стандартизация в Република България и представлява Република България в международните и европейските организации по стандартизация: Международна организация за стандартизация (ISO); Международна електротехническа комисия (IEC); Европейски комитет за стандартизация (CEN); Европейски комитет за стандартизация в електротехниката (CENELEC). Съгласно чл. 3 от Устава, БИС работи за обществена полза и не разпределя печалба.

През одитирания период, Уставът на БИС не е променян.<sup>24</sup> Установени са следните несъответствия на разпоредби от Устава на БИС със ЗНС:

<sup>21</sup> Чл. 17 от ЗНС

<sup>22</sup> Изм. ДВ, бр. 103 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.

<sup>23</sup> Чл. 5 и чл. 7 от Устава на БИС (Обн., ДВ, бр. 37 от 2006 г., изм., бр. 2 от 2016 г.)

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 2

а) В чл. 33, ал. 4, т. 2 от Устава на БИС не е отразена разпоредбата на чл. 15, ал. 4, т. 2, предл. 2 от ЗНС<sup>25</sup>, съгласно която за членове на УС се избират лица, които не са във фактическо съжителство с друг член на управителния съвет.<sup>26</sup>

б) В Устава на БИС не е отразена разпоредбата на чл. 16, ал. 2, т. 5 от ЗНС<sup>27</sup> за предсрочно прекратяване мандата на член на УС при влизане в сила на акт, с който е установен конфликт на интереси по Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество.

*Уставът на БИС не е актуализиран в съответствие с приетите промени в Закона за националната стандартизация.*

## **2. Общо събрание**

През одитирания период са проведени две редовни общи събрания, съответно на 21.04.2017 г. и на 20.04.2018 г. Поканите за свикване на ОС са обнародвани в „Държавен вестник“, в срока по чл. 12, ал. 6 от ЗНС. Общото събрание и за двете години е свикано по инициатива на УС на БИС, което е отразено в публикуваните покани, в съответствие с чл.12, ал. 5 от ЗНС.<sup>28, 29</sup>

През 2017 г. и 2018 г., от ОС не са вземани решения за промяна в Устава на БИС. За одитирания период от ОС са взети решения за: приемане и изключване на членове на БИС; приемане на бюджета на организацията за 2017 г. и за 2018 г., отчета за изпълнение на бюджета за съответната година и отчета за дейността на БИС. Не са вземани решения за избиране или освобождаване на членове на УС и на КС.<sup>30</sup>

*Взетите през одитирания период решения от ОС са в изпълнение на правомощията, регламентирани в чл. 10, ал. 2 от ЗНС и чл. 27, ал. 2 от Устава на БИС.*

Решенията на ОС са взети с необходимото мнозинство, съгласно изискванията на чл. 14 от ЗНС и чл. 31 от Устава на БИС.<sup>31</sup> За проведените общи събрания са съставени протоколи, които са подписани от председателя на УС и от избрани секретари (протоколчици), в съответствие с изискванията на чл. 32, ал. 2 от Устава на БИС.<sup>32</sup>

*Проведените през одитирания период общи събрания са в съответствие с правната рамка. Взетите решения от общото събрание са в съответствие с регламентираниите правомощия на върховния орган на БИС в ЗНС и Устава на БИС. Проведените общи събрания са документирани по предвидения в нормативните актове ред. Решенията на ОС са публикувани на интернет страницата на институцията, с което е осигурена прозрачност и публичност на дейността на органа през одитирания период.*

---

<sup>25</sup> Ред. ДВ, бр. 42 от 5.06.2009 г

<sup>26</sup> **Одитно доказателство № 2**

<sup>27</sup> Ред. ДВ, бр. 7 от 19.01.2018 г.

<sup>28</sup> **Одитно доказателство № 3**

<sup>29</sup> ДВ, бр. 22 от 2017 г. и ДВ, бр. 20 от 2018 г.

<sup>30</sup> **Одитно доказателство № 4**

<sup>31</sup> **Одитно доказателство № 4**

<sup>32</sup> **Одитно доказателство № 4**

### 3. Управителен съвет

През одитирания период са проведени 10 редовни заседания на Управителния съвет на БИС, свикани по инициатива на председателя на УС. През 2017 г. и 2018 г. от УС не са предлагани на ОС промени в Устава на БИС.<sup>33, 34</sup>

В състава на УС са включени представители от всяка група по чл. 8 от ЗНС и чл. 8, ал. 2 от Устава. За периода 2017 г. – 2018 г. в състава на УС не са избрани нови членове.<sup>35</sup>

Председател на УС за одитирания период е Ивелин Буров, съгласно договор за управление от 28.04.2016 г.<sup>36</sup> Сключеният договор за управление на председателя на УС е за срок от 5 години, в съответствие с чл. 39, ал. 1 от Устава на БИС. В случаите на отсъствие, председателят на УС се замества от упълномощен от него член на УС.<sup>37</sup>

За одитирания период от УС са взети решения за: приемане и изключване на членове на БИС<sup>38</sup>; приемане на проекта на бюджет на организацията за 2017 г. и за 2018 г., приемане на отчета за изпълнение на бюджета за съответната година и отчета за дейността на БИС; изменения и допълнения на Правилата за работа по националната стандартизация и други вътрешни актове на БИС.

През одитирания период не са взимани решения за избиране или освобождаване на изпълнителен директор на БИС и на членове на техническите съвети, както и не са извършвани действия по управление или разпореждане с недвижимо имущество на БИС, с източник – субсидия от държавния бюджет.<sup>39, 40</sup>

С решение № 394/2016 г. на УС на БИС, е приета Маркетингова стратегия на БИС за периода 2016 г. – 2025 г., в която е записано, че целта на БИС е постигане на гъвкава ценова политика, вкл. чрез отстъпки при продажби на стандарти. С решение № 426/2016 г., от УС на БИС е приет План за изпълнение на Маркетинговата стратегия на БИС за периода 2017 г. – 2019 г.<sup>41</sup> Размерът на отстъпките при продажби на български стандарти и стандартизационни документи е определен от УС в размер на 20 на сто за членовете на БИС със статут на наблюдатели и с активно участие в работата на техническите комитети.<sup>42</sup>

От УС е възложено на изпълнителния директор на БИС да определя размера на отстъпките за членовете на БИС при провеждане на семинари, конференции, курсове за обучения и др.<sup>43</sup>

Взетите през одитирания период решения от УС са в изпълнение на правомощията, посочени в чл. 17 от ЗНС и чл. 35 от Устава на БИС.

---

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>38</sup> Съгласно чл. 12, ал. 2 и 3 и чл. 18, ал. 1 от Устава на БИС, Общото събрание може да възложи на УС да взема решения за приемане и изключване на членове, в периода между две общи събрания. Решенията на УС подлежат на потвърждаване от Общото събрание.

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>42</sup> Решение № 8/2006 г. на УС на БИС

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 9

Решенията на УС са взети с необходимото мнозинство, съгласно изискванията на чл. 18, ал. 4 от ЗНС и чл. 37 от Устава на БИС. За проведените заседания са съставени протоколи, които са подписани от председателя на УС и протоколирания заседанието.<sup>44</sup>

*През одитирания период са проведени 10 редовни заседания на Управителния съвет на Българския институт за стандартизация. Взетите решения са в съответствие с регламентираните правомощия на органа в ЗНС и Устава на БИС. Решенията на УС от проведените заседания през 2017 г. и 2018 г. са публикувани на интернет страницата на институцията, с което е осигурена прозрачност и публичност на дейността на органа през одитирания период.*

#### **4. Контролен съвет**

През одитирания период са проведени осем редовни заседания на Контролния съвет на Българския институт за стандартизация, в съответствие с изискванията на чл. 43, ал. 1 от Устава на БИС.<sup>45</sup> За периода 2017 г. – 2018 г. в състава на КС не са избирани нови членове.<sup>46</sup>

За одитирания период от КС са взети решения относно: изпълнението на бюджета на БИС, спазването на правилата за финансиране на дейността на техническите комитети, законосъобразността на извършваните разходи, даване на становище по бюджета на БИС и по отчета за изпълнението на бюджета за 2017 г. и за 2018 г.<sup>47</sup>

Взетите през одитирания период решения от КС са в изпълнение на правомощията, регламентираните в чл. 25 от ЗНС и чл. 41 от Устава на БИС.

За проведените заседания са съставени протоколи, които са подписани от председателя на КС и от двамата членове. Решенията на КС са взети с необходимото мнозинство, съгласно изискванията на чл. 43, ал. 2 от Устава на БИС.<sup>48</sup>

*Заседанията на КС на БИС като орган за контрол на финансовата дейност са проведени в съответствие с изискванията, определени с Устава на БИС. Взетите решения са в съответствие с регламентираните правомощия на органа в ЗНС и Устава на БИС. Проведените заседания са документирани по предвидения в нормативните актове ред. Протоколите от проведените заседания на КС през 2017 г. и 2018 г. са публикувани на интернет страницата на БИС, с което е осигурена прозрачност и публичност на дейността.*

#### **5. Изпълнителен директор**

Изпълнителният директор на Българския институт за стандартизация е избран с решение на УС от 2016 г.<sup>49</sup>, за срок от 5 години. Сключен е договор за управление от 16.05.2016 г., на основание чл. 21, ал. 2, т. 4 от ЗНС и чл. 39, ал. 2, т. 4 от Устава на БИС.<sup>50</sup>

---

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>48</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>49</sup> Решение № 415/2016 на УС на БИС

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 13



През одитирания период не са извършвани действия по разпореждане с движимо имущество на БИС с източник – субсидия от държавния бюджет.<sup>51</sup> През 2017 г. и 2018 г., от изпълнителния директор на БИС са докладвани пред УС годишния отчет за дейността на БИС и отчета за изпълнението на бюджета на БИС.<sup>52</sup>

В изпълнение на възложените задължения и отговорности, от изпълнителния директор на БИС са утвърдени длъжностните и поименни разписания на персонала за 2017 г. и 2018 г. В качеството на работодател, от изпълнителния директор на БИС са сключвани и прекратявани трудовите договори със служителите на БИС.<sup>53</sup> През одитирания период от изпълнителния директор на БИС са докладвани пред УС въпроси, свързани с организацията и ръководството на текущата дейност на БИС, вкл. по разходването на държавната субсидия, в съответствие с регламентираните правомощия в ЗНС и Устава на БИС.<sup>54</sup>

*Сключеният договор за управление с изпълнителния директор на Българския институт за стандартизация е в съответствие с Устава на БИС. Изпълнителният директор, като орган за управление на БИС е участвал през одитирания период в заседанията на УС, на които е докладвал по въпроси, свързани с дейността на организацията, включително по разходването на държавната субсидия, управлявал е текущата дейност в съответствие с нормативните изисквания и делегираните правомощия*

*В област на изследване „Управление на БИС“ е констатирано частично отклонение от приложимата правна рамка по отношение на разпоредби на Устава на БИС, които не са съобразени с действащите разпоредби на Закона за националната стандартизация. За дейността на органите на управление на БИС е установено съответствие с нормативните изисквания и договорите.*

## **II. Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет**

### **1. Обща информация за предоставената и отчетена субсидия за 2017 г. и 2018 г.**

1.1. Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г.<sup>55</sup>, на БИС е утвърдена субсидия от централния бюджет в размер на 1 430 000 лв.

В чл. 3 от ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2017 г., е утвърдено предназначението на субсидиите по чл. 50, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. за юридическите лица с нестопанска цел, съгласно приложение № 3.<sup>56, 57</sup>

---

<sup>51</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>52</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 15

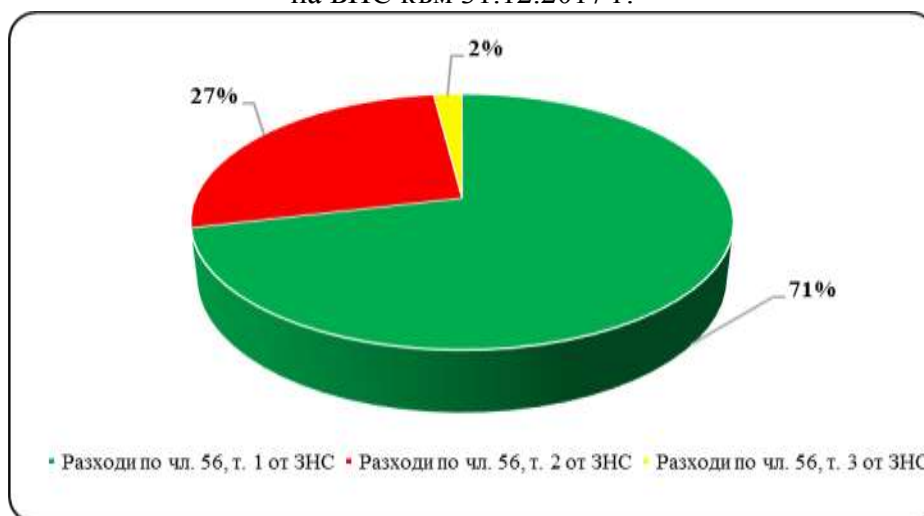
<sup>54</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>55</sup> Чл. 50, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. (обн. ДВ, бр. 98 от 09.12.2016 г.)

<sup>56</sup> ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2017 г. (обн. ДВ, бр. 104 от 29.12.2016 г.)

Получената субсидия от централния бюджет за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в размер на 1 430 000 лв. е изразходвана за финансиране на дейности по чл. 56 от ЗНС.<sup>58</sup> Отчетените през 2017 г. разходи от държавната субсидия по чл. 56, т. 1 от ЗНС са в размер на 1 019 518 лв., по чл. 56, т. 2 от ЗНС са 381 554 лв., и по чл. 56, т. 3 от ЗНС, съответно 28 928 лв. Структурата на разходите, извършени със субсидията на БИС и техният относителен дял към 31.12.2017 г. са представени във фигура № 1:

Фигура № 1: Структура и относителен дял на разходите, извършени със субсидията на БИС към 31.12.2017 г.<sup>59</sup>



Източник: Отчет за касовото изпълнение на субсидията на Българския институт за стандартизация за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Условията и редът за разходване на държавната субсидия от БИС са регламентирани в Раздел XIV от „Счетоводна политика на БИС“<sup>60</sup>, Раздел I, т. 5 от

<sup>57</sup> Съгласно Приложение № 3 към чл. 3 от ПМС № 374 от 22.12.2016 г., предназначението на субсидията по чл. 50, ал. 1 от ЗДБРБ за 2017 г. за БИС е за: дейности по административно и техническо обслужване на техническите комитети за стандартизация, по прилагане на процедурата по обявяване на стандарти, по създаване и поддържане на база данни за стандарти и стандартизационни документи, по създаване и поддържане на фонд от национални, международни, европейски и чуждестранни национални стандарти (които не са обект на продажба) и специализирана библиотека, по осъществяване обмен на стандарти и по създаване на система за оценяване на съответствието с изискванията на българските стандарти; за заплащане на членския внос в европейските и международните организации по стандартизация (CEN, CENELEC, ISO и IEC), в които БИС представлява Република България; за подпомагане изпълнението на всички дейности на БИС, свързани със задълженията като пълноправен член в европейските (CEN и CENELEC) и международните (ISO и IEC) организации по стандартизация.

<sup>58</sup> Одитни доказателства № 16 и № 17

<sup>59</sup> **Разходи по чл. 56, т. 1 от ЗНС** - включващи разходи за административно и техническо обслужване на техническите комитети за стандартизация, за прилагане на процедурата за обявяване на стандарти, за създаване и поддържане на база данни за стандарти и стандартизационни документи, за разработването на европейските стандарти на всички етапи и своевременното им въвеждане като национални стандарти; **Разходи по чл. 56 т. 2 от ЗНС** - за заплащане на членски внос в европейските (CEN и CENELEC) и международни организации по стандартизация (IEC и ISO) – 100 % субсидия; **Разходи по чл. 56, т. 3 от ЗНС** - за подпомагане изпълнението на всички дейности на БИС, свързани със задължението като пълноправен член в европейските и международни организации по стандартизация, включващ разходи за краткосрочни командировки в чужбина за участие на служители в годишни срещи, работни срещи, заседания на работни органи на европейските и международни организации за стандартизация

„Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“<sup>61</sup> и т. 4.1 от „Правила за изготвяне на отчети в отдел ФСДАО на БИС“<sup>62, 63</sup>.

Съгласно регламентирания вътрешен ред, в отчета за касовото изпълнение на субсидията се отчитат всички разходи, финансирани 100 на сто със средства от централния бюджет: това са разходите по чл. 56, т. 2 и т. 3 от ЗНС<sup>64</sup>. До размера на получената субсидия се отчитат разходите по чл. 56, т. 1 от ЗНС, които се финансират със средства от държавната субсидия и от приходите от стопанска дейност, съгласно определен процент<sup>65</sup>. Процентът за разпределяне и отчитане на разходите за нестопанска дейност по чл. 56, т. 1 от ЗНС, се определя съгласно изискванията на чл. 30, ал. 2 от Закона за корпоративното подоходно облагане<sup>66</sup>, т. е на база приходите от нестопанска дейност спрямо общите приходи на БИС.<sup>67</sup>

Разпределянето и отчитането на разходите през 2017 г. е извършено в съответствие с правната рамка. Отразените в Отчета за касовото изпълнение на субсидията на БИС за 2017 г. разходи по чл. 56, т. 2 и т. 3 от ЗНС са финансирани 100 на сто със средства от централния бюджет. Отчетените разходи в размер на 1 019 518 лв. по чл. 56, ал. 1 от ЗНС са до размера на получената субсидия и представляват 76,28% от общия размер на разходите за разпределение (1 336 415 лв.).<sup>68, 69</sup>

1.2. Със ЗДБРБ за 2018 г. е утвърдена субсидия от централния бюджет за БИС в размер на 1 530 000 лв.<sup>70</sup>

С чл. 3 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г.<sup>71</sup> е утвърдено предназначението на субсидиите по чл. 51,

---

<sup>60</sup> „Счетоводна политика на БИС“, разработена от ръководител на отдел „ФСДАО“ и утвърдена на 16.12.2016 г. от изпълнителния директор на БИС

<sup>61</sup> „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейските проекти“, разработена от ръководител на отдел „ФСДАО“ и утвърдена от изпълнителен директор на БИС на 12.12.2015 г.

<sup>62</sup> „Правила за изготвяне на отчети в отдел ФСДАО на БИС“, разработени от ръководител отдел ФСДАО, утвърдени от изпълнителен директор на БИС на 12.12.2015 г. и „Правила за изготвяне на отчети в отдел ФСДАО на БИС“, разработени от ръководител отдел ФСДАО, утвърдени от изпълнителен директор на БИС на 19.12.2018 г.

<sup>63</sup> **Одитно доказателство № 18**

<sup>64</sup> Разходи, отчетени по дейност 3 от програмен продукт „Счетоводство“

<sup>65</sup> Разходи, отчетени по дейност 4 от програмен продукт „Счетоводство“

<sup>66</sup> Чл. 30, ал. 2 от ЗКПО - За данъчни цели се признава частта от неразпределяемите разходи, определена, като общият размер на неразпределяемите разходи се умножи по съотношението между приходите от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, и всички приходи на юридическото лице с нестопанска цел.

<sup>67</sup> **Одитно доказателство № 19**

<sup>68</sup> **Одитно доказателство № 19**

<sup>69</sup> Процентът за разпределяне на разходите за нестопанска дейност за 2017 г., изчислен на база приходите от нестопанска спрямо общите приходи на БИС е 80,06%

<sup>70</sup> Чл. 51, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. (обн., ДВ, бр. 99 от 12.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г., изм., бр. 103 от 13.12.2018 г., в сила от 13.12.2018 г.)

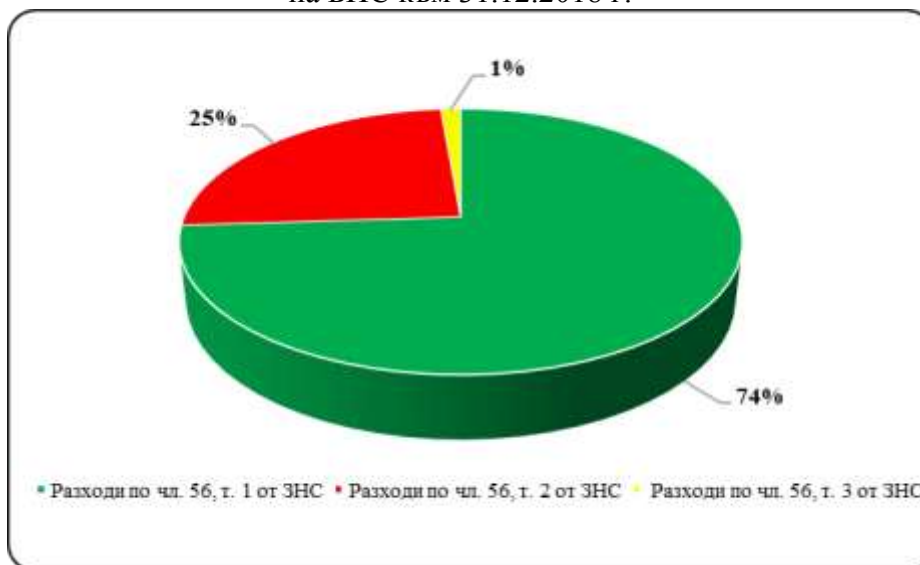
<sup>71</sup> ПМС № 332 от 22.12.2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г. (обн., ДВ, бр. 103 от 28.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г., изм., бр. 84 от 12.10.2018 г., в сила от 12.10.2018 г.)

ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2018 г. за юридическите лица с нестопанска цел, съгласно приложение № 3.<sup>72</sup>

Получената субсидия от централния бюджет за 2018 г. в размер на 1 530 000 лв. е изразходвана за финансиране на дейности по чл. 56 от ЗНС.

Отчетените през 2018 г. разходи от държавната субсидия по чл. 56, т. 1 от ЗНС са в размер на 1 131 978 лв., по чл. 56, т. 2 от ЗНС - 377 094 лв., и по чл. 56, т. 3 от ЗНС, съответно 20 928 лв. Структурата на разходите, извършени със средства от предоставената субсидия на БИС и техният относителен дял към 31.12.2018 г. са представени във фигура № 2:

Фигура № 2: Структура и относителен дял на разходите, извършени със субсидията на БИС към 31.12.2018 г.<sup>73</sup>



Източник: Отчет за касовото изпълнение на субсидията на Българския институт за стандартизация за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

<sup>72</sup> Съгласно Приложение № 3 към чл. 3 от ПМС № 332 от 22.12.2017 г., предназначението на субсидията по чл. 51, ал. 1 от ЗДБРБ за 2018 г. за БИС е за: дейности по административно и техническо обслужване на техническите комитети за стандартизация, по прилагане на процедурата по обявяване на стандарти, по създаване и поддържане на база данни за стандарти и стандартизационни документи, по създаване и поддържане на фонд от национални, международни, европейски и чуждестранни национални стандарти (които не са обект на продажба) и специализирана библиотека, по осъществяване обмен на стандарти и по създаване на система за оценяване на съответствието с изискванията на българските стандарти; за заплащане на членския внос в европейските и международните организации по стандартизация (CEN, CENELEC, ISO и IEC), в които БИС представлява Република България; за подпомагане изпълнението на всички дейности на БИС, свързани със задълженията като пълноправен член в европейските (CEN и CENELEC) и международните (ISO и IEC) организации по стандартизация.

<sup>73</sup> **Разходи по чл. 56, т. 1 от ЗНС** - включващи разходи за административно и техническо обслужване на техническите комитети за стандартизация, за прилагане на процедурата за обявяване на стандарти, за създаване и поддържане на база данни за стандарти и стандартизационни документи, за разработването на европейските стандарти на всички етапи и своевременното им въвеждане като национални стандарти; **Разходи по чл. 56 т. 2 от ЗНС** - за заплащане на членски внос в европейските (CEN и CENELEC) и международни организации по стандартизация (IEC и ISO) – 100 % субсидия; **Разходи по чл. 56, т. 3 от ЗНС** - за подпомагане изпълнението на всички дейности на БИС, свързани със задължението като пълноправен член в европейските и международни организации по стандартизация, включващ разходи за краткосрочни командировки в чужбина за участие на служители в годишни срещи, работни срещи, заседания на работни органи на европейските и международни организации за стандартизация

Разпределянето и отчитането на разходите през 2018 г. е извършено в съответствие с правната рамка. Отразените в отчета за касовото изпълнение на субсидията на БИС за 2018 г. разходи по чл. 56, т. 2 и т. 3 от ЗНС са финансирани 100 на сто със средства от централния бюджет. Отчетените разходи в размер на 1 131 978 лв. по чл. 56, ал. 1 от ЗНС са до размера на получената субсидия и представляват 77,40% от общия размер на разходите за разпределение (1 462 448 лв.).<sup>74, 75</sup>

*С издадените вътрешни актове са регламентирани условията и реда за разходване на държавната субсидия в съответствие с нормативните изисквания. Предоставената от централния бюджет субсидия на БИС е използвана в съответствие с нормативно определеното предназначение. Разпределянето и отчитането на разходите през одитирания период е в съответствие с правната рамка.*

## **2. Вътрешни актове**

През одитирания период в БИС е създадена вътрешна организация за разходването на средства от субсидията от централния бюджет чрез действащи вътрешни актове, утвърдени от изпълнителния директор на БИС, като част от системата за финансово управление и контрол (СФУК) на публично – правната организация.<sup>76, 77</sup> Заявяването на необходимостта от извършване на разходи се осъществява чрез изготвяне на „Заявка за разходи във връзка с текущата дейност“<sup>78</sup> или мотивирани доклади до изпълнителния директор на БИС.<sup>79, 80</sup> Същата се представя за подпис, съгласно „Процедура за системата на двойния подпис в БИС“ на ръководителя на отдел „ФСДАО“ и на изпълнителния директор за утвърждаване на средствата за финансиране на разхода.<sup>81</sup> Резолираната заявка се предоставя на финансовия контролор за осъществяване на предварителен контрол за

---

<sup>74</sup> **Одитно доказателство № 19**

<sup>75</sup> Процентът за разпределяне на разходите за нестопанска дейност за 2018 г., изчислен на база приходите от нестопанска спрямо общите приходи на БИС е 80,50%

<sup>76</sup> План за документооборота на счетоводните документи в БИС; Правила за изготвяне на отчети в отдел ФСДАО на БИС; Вътрешни правила за условията и реда за разходване на средства от Общия фонд за ДМС и целеви награди на служителите от БИС; Правила за финансиране на дейността на техническите комитети по стандартизация; Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти; Процедура за заявяване, доставка и отчитане на дълготрайни материални, нематериални активи и освен ремонт, финансирани от държавната субсидия, собствени средства и европейски проекти; Процедура за изготвяне на работните заплати в БИС, финансирани процентно от държавната субсидия; Процедура за командироване и отчитане на командировките в страната и чужбина в БИС, Процедура за системата на двойния подпис, Счетоводна политика на БИС, Вътрешни правила за задължения, отговорностите, връзките със звената в БИС и нива на докладване в отдел „Финансово стопански дейности и административно обслужване, Вътрешни правила за формиране на работната заплата в БИС, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в БИС, и др.

<sup>77</sup> **Одитно доказателство № 18**

<sup>78</sup> Форма 8-1 от ПК 8 на Системата за управление на качеството (СУК)

<sup>79</sup> Раздел II, чл. 2, ал. 1 от „Процедура за заявяване, доставка и отчитане на дълготрайни материални, нематериални активи и освен ремонт, финансирани от държавната субсидия, собствени средства и европейски проекти“ – разработена от ръководител на отдел „ФСДАО“ и утвърдена от изпълнителен директор на 16.12.2016 г., т. 2.6 и т. 3.6 от Процедура за командироване и отчитане на командировките в страната и чужбина в БИС, разработена на 17.02.2012 г. и утвърдена от изпълнителния директор на БИС

<sup>80</sup> **Одитно доказателство № 18**

<sup>81</sup> Раздел II от Процедурата за системата на двойния подпис в БИС

законосъобразност преди поемане на задължението. Съгласно действащата „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“<sup>82</sup>, на предварителен контрол за законосъобразност подлежат всички задължения и/или извършване на разходи, финансирани от държавната субсидия по чл. 56 от ЗНС. При отсъствие на финансов контролор, предварителният контрол за законосъобразност се извършва от заместник - финансов контролор и се удостоверява с подписването на „Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансов контролор“.<sup>83</sup> При положително становище от страна на финансов контролор, се прилага „Процедура за системата на двойния подпис в БИС“. При отсъствие на изпълнителния директор на БИС, първи подпис се полага от председателя на УС.<sup>84</sup>

*Действащите през одитирания период вътрешни актове, свързани с разходването на държавната субсидия са част от действащата СФУК в БИС. Вътрешните актове създават условия за документиране и проследимост на процесите и решенията в организацията, съгласно изискванията на ЗФУКПС, както и за извършване на законосъобразни разходи.*

### **3. Разходи по чл. 56, т. 1 от ЗНС**

#### **3.1. Други възнаграждения**

##### **3.1.1. Възнаграждения за договори за управление и контрол**

През 2017 г. са разходвани 102 664,23 лв. за възнаграждения по договори за управление и контрол, които са формирани от изплатените възнаграждения на председателя на УС, изпълнителния директор на БИС и на членовете на УС и КС за участие в проведените през годината заседания.<sup>85</sup>

За сметка на субсидията от централния бюджет са отчетени 78 319,46 лв., което представлява 76,28 на сто от извършените през годината разходи за възнаграждения по договори за управление и контрол.<sup>86</sup>

През 2018 г. са разходвани 106 391,99 лв. за изплащане на възнаграждения по договори за управление и контрол на председателя на УС, изпълнителния директор и членовете на УС и на КС. За сметка на субсидията от централния бюджет за БИС са отчетени 82 350,60 лв., което представлява 77,40 на сто от извършените през годината разходи за възнаграждения по договори за управление и контрол.<sup>87</sup>

При проверката е установено:<sup>88</sup>

а) Извършените плащания са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и съответстват по стойност на посоченото в първичните счетоводни документи.

<sup>82</sup> разработена от ръководител на отдел „ФСДАО“ и утвърдена от изпълнителен директор на 12.12.2015 г.

<sup>83</sup> Раздел II, т. 2 и т. 3 от „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“

<sup>84</sup> **Одитно доказателство № 18**

<sup>85</sup> На основание чл. 38 и чл. 42 от Устава на БИС, членовете на УС и на КС получават възнаграждение за участие в заседание, равно на минималната месечна работна заплата за страната.

<sup>86</sup> **Одитни доказателства № 17 и № 20**

<sup>87</sup> **Одитни доказателства № 17 и № 20**

<sup>88</sup> **Одитно доказателство № 20**

б) За всяко плащане са изготвени заявки<sup>89</sup>, утвърдени с резолюция на изпълнителния директор на БИС „Разходът да бъде разпределен в процент между субсидията и приходите от стопанска дейност“.

в) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, документиран с издадени контролни листове, в съответствие с регламентирания ред във вътрешните правила.<sup>90</sup>

г) Изплатените възнаграждения съответстват на определените в Устава на БИС и договорите за управление на председателя на УС<sup>91</sup> и на изпълнителния директор на БИС.<sup>92</sup> Изплатените възнаграждения на основание чл. 38 и чл. 42 от Устава на БИС на членовете на УС и на КС са за участие в проведени заседания.<sup>93</sup>

д) Разходите са разпределени и отчетени в съответствие с изискванията на правната рамка.

*Разходите за други възнаграждения по договори за управление и контрол са извършени в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове, и договорите. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и вътрешните актове. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните актове и са осигурили съответствие на дейностите.*

3.1.2. Други възнаграждения и хонорари за административното и техническото обслужване на техническите комитети

През 2017 г. са разходвани 11 531,87 лв. за други възнаграждения и хонорари за административното и техническото обслужване на техническите комитети, като от тях за сметка на предоставената субсидия от централния бюджет са отчетени 8 797 лв., което представлява 76,28 на сто от извършените през годината разходи.<sup>94</sup>

През 2018 г. са разходвани 8 453,71 лв. за други възнаграждения и хонорари за административното и техническото обслужване на техническите комитети, като за сметка на предоставената субсидия на БИС от централния бюджет са отчетени 6 544 лв., или 77,40 на сто от разходите за годината.<sup>95</sup>

При проверката е установено:<sup>96</sup>

а) През одитирания период са сключени договори за извършване на стилова и езикова редакция и коректура на проекти на БДС. При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от изпълнителния

<sup>89</sup> Заявка за разходи във връзка с текущата дейност“ (формуляр 8-1 от ПК8 на СУК).

<sup>90</sup> Раздел II. „Осъществяване на предварителен контрол“ от Процедурата за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти .

<sup>91</sup> Договор за управление от 28.04.2016 г., сключен на основание чл. 17, т. 13 и чл. 21, ал. 1 от ЗНС и чл. 35, т. 13 и чл. 39, ал. 1 от Устава на БИС

<sup>92</sup> Договор за управление от 16.05.2016 г., сключен на основание чл. 21, ал. 2, т. 4 от ЗНС и чл. 39, ал. 2, т. 4 от Устава на БИС

<sup>93</sup> **Одитни доказателства №№ 5, 8, 10, 13 и 20**

<sup>94</sup> **Одитни доказателства №№ 17, 21, 22**

<sup>95</sup> **Одитни доказателства №№ 17, 21, 22**

<sup>96</sup> **Одитни доказателства № 21 и № 22**

директор на БИС и главния счетоводител, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.95/2016 г.) и на вътрешните актове.<sup>97</sup>

б) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършването на разходите, документиран с издадени контролни листове, в съответствие с изискванията на вътрешните актове.<sup>98</sup>

в) Извършената работа от изпълнителите е удостоверена с подписани протоколи за приемане на работата и справки за присъствие на заседания, подписани от председателите на техническите съвети (комитети).

г) В съответствие с вътрешните правила за всяко извършено плащане е изготвена заявка, утвърдена от изпълнителния директор на БИС с резолюция „Разходът да бъде разпределен в процент между субсидията и приходите от стопанска дейност“.<sup>99</sup>

д) Извършените плащания са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и съответстват по стойност на посоченото в първичните счетоводни документи.

е) Разходите са разпределени и отчетени в съответствие с изискванията на правната рамка.

*Разходите за други възнаграждения и хонорари за административното и техническото обслужване на техническите комитети, са извършени в съответствие с нормативните и вътрешни актове, и договорите. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч и вътрешните актове. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с действащите вътрешни актове и са осигурили съответствие на дейностите.*

### **3.2. Издръжка за административно и техническо обслужване на техническите комитети**

През 2017 г. отчетените разходи за издръжка за административно и техническо обслужване на техническите комитети са в размер на 109 487 лв., а през 2018 г. – 96 846 лв.

Извършена е проверка на разходите за: лични предпазни средства, материали, външни услуги, текущ ремонт и командировки в страната.

#### **3.2.1. Разходи за лични предпазни средства**

През 2017 г. са разходвани 7 579,93 лв. за лични предпазни средства, като за сметка на предоставената субсидия от централния бюджет са отчетени 5 783 лв., което представлява 76,28 на сто от извършените през годината разходи.<sup>100</sup>

През 2018 г., за лични предпазни средства са разходвани 581,40 лв., като за сметка на държавната субсидия на БИС са отчетени 450 лв., или 77,40 на сто от разходите за годината.<sup>101</sup>

<sup>97</sup> Раздел II, чл. 2 от „Процедура за системата на двойния подпис“

<sup>98</sup> Раздел II. Осъществяване на предварителен контрол от „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“

<sup>99</sup> Раздел II, т. 1 от „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“ - попълва се „Заявка за разходи във връзка с текущата дейност“ (формуляр 8-1 от ПК8 на СУК)

<sup>100</sup> Одитни доказателства № 17 и № 23

<sup>101</sup> Одитни доказателства № 17 и № 23



Разходите за лични предпазни средства през одитирания период са извършени на основание издадени заповеди на изпълнителния директор на БИС<sup>102</sup> от 2017 г. и от 2018 г., и утвърдени списъци на служителите от БИС, работещи с видеодисплеи, за предоставяне на средства за закупуване на очила, на стойност до 130 лв. Заповедите на изпълнителния директор на БИС са издадени на основание чл. 9 от Наредба № 7 от 15.8.2005 г. на МТСП<sup>103</sup> и дадено становище от Служба по трудова медицина.<sup>104</sup>

При проверката е установено:<sup>105</sup>

а) Необходимостта от извършване на разходите е документирана чрез изготвени заявки от ръководителя на отдел „ФСДАО“, за предоставяне на средства за закупуване на очила на служители, работещи с видеодисплеи.<sup>106</sup> Заявките са съгласувани от главния счетоводител и утвърдени от изпълнителния директор на БИС с резолюция, разходът да бъде разпределен процентно между субсидията и приходите от стопанска дейност, съгласно изискванията на регламентирания вътрешен ред.<sup>107</sup>

б) Извършените разходи са обосновани документално, съгласно изискванията на ЗСч със съответните разходооправдателни документи – фактури, фискални бонове, предписание на специалист по очни болести.

в) С изключение на един случай<sup>108</sup> за извършен разход през 2018 г., преди извършването на разходите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран по реда, предвиден в „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“. При извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис от изпълнителния директор на БИС и главния счетоводител.

г) Разходите за лични предпазни средства са разпределени и отчетени в съответствие с изискванията на правната рамка.

*Разходите за лични предпазни средства са извършени в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове. С изключение на един случай на неупражнен предварителен контрол за законосъобразност, е установено прилагане на въведените контролни процедури.*

### 3.2.2. Разходи за материали

Извършените разходи за доставка на материали в БИС през 2017 г. са в размер на 11 923,18 лв. За сметка на предоставената субсидия на БИС от централния бюджет са

<sup>102</sup> Заповед № РД 18-6/30.01.2017 г.; Заповед № РД 18-73/20.11.2018 г. и Заповед № РД 18-40/25.06.2018 г., с които е разпоредено служителите, съгласно утвърден списък да бъдат снабдени за сметка на БИС с очила за работа с компютър на стойност до 130 лв.

<sup>103</sup> Наредба № 7/15.08.2005 г. на МТСП за минимални изисквания за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд при работа с дисплеи

<sup>104</sup> **Одитно доказателство № 23**

<sup>105</sup> **Одитно доказателство № 23**

<sup>106</sup> Заявка от ръководител отдел „ФСДАО“ за разходи в размер на 8 970 лв. по Заповед № РД 18-6 от 30.01.2017 г. на изпълнителния директор на БИС, Заявка за разходи от ръководител отдел „ФСДАО“ по Заповед № РД 18-73/20.11.2018 г. на изпълнителния директор на БИС, Заявка за разходи от ръководител отдел „ФСДАО“ по Заповед № РД 18-40/25.06.2018 г. на изпълнителния директор на БИС.

<sup>107</sup> Раздел II, т. 1 от „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“ - попълва се „Заявка за разходи във връзка с текущата дейност“ (формуляр 8-1 от ПК8 на СУК)

<sup>108</sup> РКО № 268/27.06.2018 г. за 130 лв.

отчетени 9 096 лв., което представлява 76,28 на сто от общия размер на разходваните средства за материали.<sup>109</sup>

За 2018 г., в БИС са разходвани 14 823,55 лв. за доставка на материали, като за сметка на държавната субсидия са отчетени 11 474 лв., или 77,40 на сто от общия размер на извършените разходи през годината.<sup>110</sup>

При проверката е установено.<sup>111</sup>

а) Извършените разходи през одитирания период са за доставка на материали, необходими за обезпечаване на дейностите по административно и техническо обслужване на техническите комитети в БИС.

б) В съответствие с изискванията на вътрешните правила<sup>112</sup>, за необходимостта от извършване на разходите са изготвени заявки, подписани от инициращия разхода и съгласувани от ръководителя на структурното звено и от главния счетоводител. Заявките са утвърдени от изпълнителния директор на БИС с резолюция „Разходът да бъде разпределен в процент между субсидията и приходите от стопанска дейност“.

б) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, документиран с издадени контролни листове, с което са спазени изискванията на вътрешните правила.<sup>113</sup>

в) При извършване на разходите е прилагана системата за двоен подпис от изпълнителния директор на БИС и ръководителя на отдел „ФСДАО“, който е и главен счетоводител, в съответствие с Раздел II, чл. 2 от действащата „Процедура за системата на двойния подпис“.

г) В съответствие с изискванията на ЗСч и вътрешните актове, извършените плащания са документално обосновани и съответстват по стойност на посоченото в първичните счетоводни документи.

д) Разходите за материали за одитирания период са извършени чрез директно възлагане, тъй като стойностите на доставките са под праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от Закона за обществените поръчки.

е) Разходите са разпределени и отчетени в съответствие с изискванията на правната рамка.

*Разходите за материали са извършени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и вътрешните актове. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с въведения ред и са осигурили съответствие на дейностите.*

<sup>109</sup> **Одитни доказателства № 17 и № 24**

<sup>110</sup> **Одитни доказателства № 17 и № 24**

<sup>111</sup> **Одитно доказателство № 24**

<sup>112</sup> Раздел II, т. 1 от „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“- попълва се „Заявка за разходи във връзка с текущата дейност“ (формуляр 8-1 от ПК 8 на СУК)

<sup>113</sup> Раздел II. Осъществяване на предварителен контрол от „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“

### 3.2.3. Разходи за външни услуги

Общо извършените разходи за външни услуги от БИС за 2017 г. са на стойност 68 361,08 лв. За сметка на субсидията от централния бюджет са отчетени 52 150,58 лв., което представлява 76,28 на сто от общия размер на разходваните средства за външни услуги.<sup>114</sup>

Общо извършените разходи за външни услуги от БИС за 2018 г. са на стойност 67 401,89 лв., като за сметка на държавната субсидия са отчетени 52 172 лв., което представлява 77,40 на сто от разходваните средства през годината.<sup>115</sup>

Проверените разходи за външни услуги включват разходи за телефонни и мобилни услуги, пощенски услуги, разходи за трудова медицина, за абонаментно поддържане на софтуер, компютърна техника и програмни продукти, за зареждане на тонери.<sup>116</sup>

При проверката е установено:

а) В съответствие с изискванията на вътрешните правила<sup>117</sup>, за необходимостта от извършване на разходи са изготвени заявки, които са съгласувани от ръководителя на структурното звено и от главния счетоводител и са утвърдени с резолюция на изпълнителния директор на БИС - разходите да бъдат разпределени процентно между субсидията и приходите от стопанска дейност.<sup>118</sup>

б) Външните услуги са възлагани директно, като плащанията са доказани с първични счетоводни документи и на основание сключени договори, чиито стойности са под праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП. През одитирания период са извършени разходи по договори, сключени преди одитирания период, в които не е определен срок на действие<sup>119</sup>, договорени са като безсрочни<sup>120</sup>, съдържат клаузи за автоматично продължаване на срока<sup>121</sup> или срокът на действие е анексиран последователно всяка година.<sup>122</sup> Извършените разходи по тези договори са на стойности, при които възложителят може директно да възлага изпълнението на услугите, като доказва разходите с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор.<sup>123</sup>

в) С изключение на четири случая<sup>124</sup> за извършени разходи през 2018 г., преди поемане на задължение и преди извършване на разходите за външни услуги е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност, както се изисква в „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от Закона

<sup>114</sup> **Одитни доказателства № 17 и № 25**

<sup>115</sup> **Одитни доказателства № 17 и № 25**

<sup>116</sup> В обхвата на одита не са включени разходите за охрана, които са с нисък относителен дял от общите разходи на БИС, финансирани със субсидия от държавния бюджет за 2017 г. и за 2018 г., съответно 0,01 на сто за 2017 г. и за 2018 г.

<sup>117</sup> Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от Закона за националната стандартизация и изпълнението на европейски проекти

<sup>118</sup> **Одитно доказателство № 25**

<sup>119</sup> Договори № 1/16.05.2006 г., № У-03/01.06.2008 г. и договор от 04.01.2013 г. със Служба по трудова медицина

<sup>120</sup> Договори № БИС-ПР-04/15.05.2012 г. и № БИС-ПР-5/25.02.2009 г.

<sup>121</sup> Договори № БИС-ПР-2/10.09.2014 г., № 17906/30.01.2014 г., № 66549/01.02.2009 г.

<sup>122</sup> Договор № БИС-26/30.11.2007 г.

<sup>123</sup> **Одитни доказателства № 25 и № 26**

<sup>124</sup> Заявка от 11.01.2018 г. и фактура № 0365168013/28.12.2017 г. за 579,36 лв., плащане по фактури № 0376703994/26.07.2018 г. за 641,45 лв., № 0378309213/27.08.2018 г. за 615,25 лв. и № 0379910554/26.09.2018 г. за 615,36 лв.

за националната стандартизация и изпълнението на европейски проекти<sup>125</sup>. Приложена е системата за двоен подпис върху платежните документи от изпълнителния директор и главния счетоводител, в изпълнение на регламентирания вътрешен ред.<sup>125</sup>

г) Разходите за външни услуги са разпределени и отчетени в съответствие с изискванията на правната рамка.<sup>126</sup>

*Разходите за външни услуги са обосновани документално, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Външните услуги са възлагани директно или на основание сключени договори, чийто стойностни прагове не изискват прилагане на режим за възлагане по ЗОП. През одитирания период са извършени разходи по договори, сключени преди одитирания период, в които не е определен срок на действие, съдържат клаузи за автоматично продължаване на срока или срокът на действие е анексиран последователно всяка година, което може да се оцени като недобра практика. Въведените контролни дейности са изпълнявани последователно, като в единични случаи не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.*

#### 3.2.4. Разходи за текущ ремонт

Извършените разходи за текущ ремонт през 2017 г. са в размер на 7 504,24 лв. За сметка на предоставената субсидия на БИС от централния бюджет са отчетени 5 724, 76 лв., което представлява 76,28 на сто от общия размер на разходваните средства за текущ ремонт.<sup>127</sup>

За 2018 г. са разходвани 4 101 лв. за текущ ремонт, като за сметка на държавната субсидия са отчетени 3 175 лв., което е 77,40 на сто от общия размер на тези разходи за годината.<sup>128</sup>

Ремонтните дейности са възлагани директно, като плащанията са доказани с първични счетоводни документи, на основание два договора<sup>129</sup>, сключени преди одитирания период и един договор от 2017 г.<sup>130</sup>, чиито стойности са под праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от ЗОП, както и съгласно споразумителен протокол с други ползватели на сградата, в която се помещава администрацията на БИС.<sup>131</sup>

При проверката е установено:

а) В съответствие с изискванията на вътрешните правила<sup>132</sup>, за необходимостта от извършване на разходите са изготвени заявки, които са съгласувани от ръководителя на структурното звено и от главния счетоводител и са утвърдени с резолюция на изпълнителния директор на БИС - разходите да бъдат разпределени процентно между субсидията и приходите от стопанска дейност.<sup>133</sup>

<sup>125</sup> Одитни доказателства № 25 и № 26

<sup>126</sup> Одитно доказателство № 25

<sup>127</sup> Одитни доказателства № 17 и № 27

<sup>128</sup> Одитни доказателства № 17 и № 27

<sup>129</sup> Договори - № БИС 26/30.11.2007 г. и № БИС-ПР-04/15.05.2012 г.

<sup>130</sup> Договор № БИС-ПР-7/06.07.2017 г.

<sup>131</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>132</sup> Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от Закона за националната стандартизация и изпълнението на европейски проекти

<sup>133</sup> Одитно доказателство № 27

б) С изключение на два случая<sup>134</sup>, преди поемане на задължение и преди извършване на разходите за текущ ремонт е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, както се изисква в „Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от Закона за националната стандартизация и изпълнението на европейски проекти“. Приложена е системата за двоен подпис върху платежните документи от изпълнителния директор и главния счетоводител, в изпълнение на регламентирания вътрешен ред. Извършените ремонтни дейности са приети със съставени за целта протоколи.<sup>135</sup>

в) Извършени са разходи по два договора, сключени преди одитирания период, като договор № ПР-04/15.05.2012 г. е безсрочен, а договор № БИС-26/30.11.2007 г. е сключен за срок от една година, но с анекси ежегодно е продължавано действието му и е променяна цената. Стойността на договорите и извършените разходи по тях през одитирания период са под стойностните прагове по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, при които възложителят може директно да възлага изпълнението на услугите, като доказва разходите с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор. Извършените плащания са документално обосновани и съответстват по стойност на посоченото в първичните счетоводни документи.<sup>136</sup>

г) Разходите за текущ ремонт са разпределени и отчетени в съответствие с изискванията на правната рамка.<sup>137</sup>

*Извършените разходи за текущ ремонт са обосновани документално, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Спазен е регламентираният вътрешен ред за инициране на разходите и за приемане на извършените дейности чрез съставени протоколи. Въведените контролни дейности са изпълнявани последователно, като в единични случаи не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.*

### 3.2.5. Разходи за краткосрочни командировки в страната

Извършените разходи за краткосрочни командировки в страната през 2017 г. са в размер на 399,25 лв. За сметка на предоставената субсидия на БИС от централния бюджет са отчетени 305 лв., което представлява 76,28 на сто от общия размер на разходваните средства за командировки в страната.

За 2018 г. няма отчетени разходи за краткосрочни командировки в страната, за сметка на субсидията по ЗДБРБ.<sup>138</sup>

При проверката е установено:

а) Редът за командироване и отчитане на командировките в страната и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност са регламентираны в „Процедура за командироване и отчитане на командировките в страната и чужбина в БИС“. Документирането на действията преди поемане на задължение и/или извършването на разход и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност са

<sup>134</sup> преди сключване на договор № БИС-ПР-7/06.07.2017 г. и преди плащане по фактура № 0000026475/02.07.2018 г.

<sup>135</sup> **Одитно доказателство № 27**

<sup>136</sup> **Одитни доказателства № 27 и № 26**

<sup>137</sup> **Одитно доказателство № 27**

<sup>138</sup> **Одитни доказателства № 17 и № 28**

регламентирани и в „Процедура за предварителен контрол на задълженията или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“.<sup>139</sup>

Със заповед № РД-19-82/22.10.2010 г. на изпълнителния директор на БИС е определен размерът на квартирните пари за нощуване в мястото на командироване, в изпълнение на изискванията на чл. 26, ал. 1 от Наредбата за командировките в страната (НКС).<sup>140</sup>

б) Извършените разходи през 2017 г. са за осъществена командировка, свързана с дейността на БИС - участие в международна конференция по осветлението в гр. Созопол.

За необходимостта от извършване на командировката е изготвена докладна записка от командированото лице, с план-сметка за необходимите средства, въз основа на които е издадена заповедта за командировка, съгласно регламентирания вътрешен ред. Изплатените дневни пари на командированото лице са в съответствие с разпоредбите на чл. 19 от НКС. При изплащане на средствата за нощувки е спазен утвърдения максимален размер в заповед № РД-19-82/22.10.2010 г. на изпълнителния директор на БИС. Спазени са сроковете за изготвяне на доклад за извършената работа и отчет за направените разходи, окомплектовани с разходооправдателни документи. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност и е приложена системата за двоен подпис при извършване на разходите, в съответствие с действащите вътрешни актове.<sup>141</sup>

в) Разходите са разпределени и отчетени в съответствие с изискванията на правната рамка.<sup>142</sup>

*Извършените разходи за краткосрочни командировки в страната са в съответствие с нормативната уредба и вътрешните актове на институцията. Въведените контролни дейности са изпълнени, съгласно регламентирания вътрешен ред.*

### **3.3. Придобиване на ДМА**

За придобиване на дълготрайни материални активи през 2017 г. от БИС са разходвани 3 515,03 лв. Извършените разходи са за придобиване на сървърна система и апаратура. За сметка на предоставената субсидия на БИС от централния бюджет са отчетени 2 682 лв., което представлява 76,28 на сто от общия размер на разходваните средства за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА).<sup>143</sup>

През 2018 г. са разходвани 86 701,76 лв. за придобиване на дълготрайни материални активи. Извършените разходи са за закупуване на компютри и апаратура и плащания за обновяване на инсталация за отопление, топла вода и абонатна станция. За сметка на държавната субсидия са отчетени 67 102 лв., или 77,40 на сто от общо извършените разходи за придобиване на дълготрайни материални активи през годината.<sup>144</sup>

При одита е установено:<sup>145</sup>

<sup>139</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>140</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>141</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>142</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>143</sup> Одитни доказателства № 17 и № 29

<sup>144</sup> Одитни доказателства № 17 и № 29

<sup>145</sup> Одитно доказателство № 29

а) Разходите за придобиване на ДМА за одитирания период са извършени чрез директно възлагане, тъй като стойностите на доставките са под праговете, определени в чл. 20, ал. 4 от Закона за обществените поръчки.

б) В съответствие с изискванията на вътрешните актове<sup>146</sup>, за необходимостта от извършване на разходи са изготвени заявки за разходите във връзка с текущата дейност, подписани от инициращия разхода и съгласувани от ръководителя на структурното звено и от главния счетоводител. Заявките са утвърдени от изпълнителния директор на БИС с резолюция „разходът да бъде разпределен в процент между субсидията и приходите от стопанска дейност“.

в) В съответствие с утвърдените вътрешни актове<sup>147</sup>, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, документиран с издадени контролни листове.

г) В съответствие с изискванията на ЗСч и вътрешните актове, извършените плащания са документално обосновани и съответстват по стойност на посоченото в първичните счетоводни документи.

д) Отчетените през 2018 г. разходи за обновяване на инсталация за отопление, топла вода и абонатна станция са по сключен споразумителен протокол от 18.01.2017 г. с Министерството на икономиката и Споразумение № 0959 от 10.04.2018 г. с Държавната комисия по стоковите борси и тържища (ДКСБТ). Със споразуменията БИС се задължава (като ползвател на сграден фонд) да заплати част от разходите за обновяване на инсталация за отопление, топла вода и абонатна станция в размер на 84 322, 60 лв. на Министерството на икономиката.

е) В съответствие с действащите вътрешни актове<sup>148</sup>, закупените ДМА са заприходени с актове за приемане на дълготрайни активи.

ж) Разходите са разпределени и отчетени в съответствие с изискванията на правната рамка.

*Разходите за придобиване на ДМА са извършени в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните актове. Изплатените средства са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и вътрешните актове. Въведените контролни дейности са изпълнени в съответствие с вътрешните актове и са осигурили съответствие на дейностите.*

#### **4. Разходи по чл. 56, т. 3 от ЗНС**

##### **4.1. Разходи за краткосрочни командировки в чужбина за участие в годишни срещи, работни срещи, заседания на работни органи на европейските и международни организации за стандартизация**

Разходите по чл. 56, т. 3 от ЗНС за 2017 г. са в размер на 28 928 лв., а за 2018 г. са 20 928 лв. и включват извършените разходи за краткосрочни командировки в чужбина за участие в годишни срещи, работни срещи, заседания на работни органи на европейските и

<sup>146</sup> Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти – Попълва се заявка за разходи във връзка с текущата дейност (формуляр 8-1 от ПК8 на СУК)

<sup>147</sup> Процедура за предварителен контрол на задълженията и/или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти

<sup>148</sup> Чл. 51 и чл. 52 от План за документооборота на счетоводните документи в БИС, утвърден от изпълнителния директор на 16.12.2016 г.

международни организации за стандартизация. Разходите по чл. 56, т. 3 от ЗНС за одитирания период са отчетени изцяло за сметка на субсидията, предоставена на БИС от централния бюджет.<sup>149</sup>

За 2017 г., разходите включват изплатените средства за краткосрочни командировки в чужбина по 16 заповеди за командировки, вкл. за самолетни билети, стойността на два закупени самолетни билети за командировки, които са осъществени през 2018 г. и стойността на застраховките за командированите лица. За 2018 г., разходваните средства от субсидията са по 13 заповеди за командировки, вкл. за самолетни билети, стойността на закупени два самолетни билети за командировки, които ще се реализират през 2019 г., и застраховките за командированите лица.

При проверката е установено:<sup>150</sup>

а) Редът за командироване и отчитане на краткосрочните командировки в чужбина е регламентиран в „Процедура за командироване и отчитане на командировките в страната и чужбина в БИС“. С процедурата са регламентирани: инициирането на разходите, чрез изготвяне на мотивиран писмен доклад за необходимостта от командировка, изготвянето и утвърждаването на заявка за разходи за текущата дейност, издаването на заповед за командировка, осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност, отпускането и отчитането на средствата за командировка. Документирането на действията преди поемане на задължение и/или извършването на разход и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност са регламентираны и в „Процедура за предварителен контрол на задълженията или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти“.<sup>151</sup>

б) С изключение на три случая<sup>152</sup>, за командироването на служителите от БИС са изготвени мотивирани писмени доклади за необходимостта от командировката, с което са изпълнени изискванията на т. 3.2. от действащата „Процедура за командироване и отчитане на командировките в страната и чужбина в БИС“. В процедурата не е регламентирано изискване за изготвяне на доклади за необходимостта от командироване в чужбина на председателя на УС, членовете на УС и изпълнителния директор на БИС, поради което за техните командировки няма инициращи доклади, с изключение на една командировка на изпълнителния директор<sup>153</sup>, за която има писмен доклад.

С изключение на два случая<sup>154</sup>, при командироването на служителите не е спазено изискването на т. 3.2 от „Процедура за командироване и отчитане на командировките в страната и чужбина в БИС“, поканите за участие да са придружени с превод на български език.<sup>155</sup>

в) Изпълнено е изискването на т. 3.6. от действащата „Процедура за командироване и отчитане на командировките в страната и чужбина в БИС“ за изготвяне на заявки от експерт от отдел „Международно сътрудничество“, включващи разходите за командироване. Заявките са съгласувани от ръководителя на отдел „Международно

<sup>149</sup> Одитни доказателства № 17 и № 30

<sup>150</sup> Одитно доказателство № 30

<sup>151</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>152</sup> Командироване по заповеди: № РД-25-09/05.06.2017 г., № РД-25-21/11.06.2018 г. и № РД-25-29/04.09.2018 г.

<sup>153</sup> Командироване по заповед № 29-19/08.09.2017 г.

<sup>154</sup> Командироване по заповеди: № РД-25-09/05.06.2017 г. и № РД-25-29/04.09.2018 г.

<sup>155</sup> Одитни доказателства № 30 и № 18



сътрудничество“, главния счетоводител и са утвърдени от изпълнителния директор на БИС с резолюция, разходът да бъде за сметка на субсидията.<sup>156</sup>

С изключение на един случай<sup>157</sup>, по заявките за разходи и авансовите отчети е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с изискванията на вътрешните правила.<sup>158</sup>

г) Издадените заповеди за командироване през одитирания период имат задължителното минимално съдържание по чл. 5, ал. 2 от Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ). Изразходваните средства за дневни, пътни и квартирни пари от командированите лица, съответстват на определените в НСКСЧ. Разходите са обосновани документално, съгласно изискванията на ЗСч.

д) Спазени са нормативно определените срокове за отчитане на средствата и за изготвяне на доклади за извършената работа по време на командировките. В един случай<sup>159</sup>, след реализирана краткосрочна командировка в чужбина през 2018 г., от командированото лице не е изготвен доклад, с което не са спазени изискванията на чл. 38 от НСКСЧ.

*При извършването на разходите за краткосрочни командировки в чужбина е установено неспазване на изискването поканите за участие на служителите да са преведени на български език. Спазени са изискванията на нормативните и вътрешни актове при издаването на заповедите за командировка, разходването на дневни, пътни и квартирни пари. Не е изготвен доклад за резултатите от една командировка, в несъответствие с изискванията на правната рамка. Въведените контролни дейности са изпълнени по предвидения вътрешен ред, с изключение на един случай на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност.*

*В област на изследване „Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет“ действат и са прилагани вътрешни регламенти, като част от СФУК на БИС, които са осигурили документиране и проследимост на процесите. Субсидията е разходвана в съответствие с нормативно определеното предназначение и отчетена съобразно установения вътрешния ред, до размера, определен в ЗДБРБ за съответната година. Въведените контролни дейности при извършването на разходи са изпълнени в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на единични случаи, в които не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.*

## **Част четвърта**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на предоставените субсидии и други текущи трансфери по Закона за държавния бюджет

---

<sup>156</sup> **Одитно доказателство № 30**

<sup>157</sup> заявка за закупуване на самолетен билет, ПН от 17.10.2018 г.

<sup>158</sup> Процедура за командироване и отчитане на командировките в страната и чужбина в БИС и Процедура за предварителен контрол на задълженията или разходите, извършвани по чл. 56 от ЗНС и изпълнението на европейски проекти

<sup>159</sup> Командировка по заповед № РД-25-28/04.09.2018 г.

на Република България за 2017 г. и за 2018 г. на Българския институт за стандартизация за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., представени в проекта на одитен доклад и събраните одитни доказателства, са направени следните изводи и заключения за изследваните области:

#### **Област „Управление на БИС“**

В област „Управление на БИС“ е установено съответствие на дейностите с приложимата правна рамка за изследваните процеси: „Общо събрание“, „Управителен съвет“, „Контролен съвет“ и „Изпълнителен директор“. От органите на БИС са взимани решения, съобразно регламентирани в ЗНС и Устава на БИС отговорности, които са документирани по предвидения нормативен ред за това. В областта на изследване е установено частично несъответствие в приложимата правна рамка по отношение на разпоредби на Устава на БИС във връзка с избиране и предсрочно прекратяване мандата на членовете на УС, които не са актуализирани и приведени в съответствие с действащите разпоредби на Закона за националната стандартизация.

Въведените контролни дейности – упълномощаване, докладване и одобряване, са прилагани последователно и непрекъснато през 2017 г. и 2018 г.

#### **Област „Разходване на субсидията, предоставена от държавния бюджет“**

Предоставената през одитирания период субсидия на БИС от централния бюджет е разходвана в съответствие с нормативно определеното ѝ предназначение и до размера определен в ЗДБРБ за съответната година. Извършените разходи са документално обосновани, разпределени са и отчетени в съответствие с изискванията на правната рамка. С издадените вътрешни актове са регламентирани условията и реда за разходване на държавната субсидия в съответствие с нормативните изисквания.

В изследваната област са въведени вътрешни регламенти, като част от СФУК на БИС, които са осигурили документиране и проследимост на процесите. Въведените контролни дейности при извършване на разходи са изпълнени в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на единични случаи, в които не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

### **Част пета**

#### **ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на извършения одит се дава следната препоръка на председателя на Управителния съвет на БИС:

Да предложи на Общото събрание на БИС промени в Устава на БИС, в съответствие с разпоредбите на действащия Закон за националната стандартизация, по отношение на изискванията за избиране и за предсрочно прекратяване на мандата на членовете на УС.<sup>160</sup>

### **Част шеста**

#### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с представители на Българския институт за стандартизация, с цел постигане на съгласие за достоверност.

<sup>160</sup> Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.2

Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с представители на БИС не са постъпили писмени становища.<sup>161</sup>

В законово установения срок по чл. 47, ал. 3 от ЗСП по проекта на одитен доклад е постъпило писмо от изпълнителния директор на БИС с приложени документи по една препоръка, отразена в проекта на одитен доклад. Представени са доказателства за предприетите действия за изпълнението на препоръката, дадена на изпълнителния директор на БИС от проекта на одитен доклад: „Да прекрати действието на договорите, в които не е определен срок на действие, договорени са като безсрочни, съдържат клаузи за автоматично продължаване на срока или срокът на действие е анексиран последователно всяка година за период по-дълъг от пет години, с цел защита на финансовите интереси на БИС.“

Изпълнителният директор на БИС е прекратил действието на всички договори за външни услуги, които са договорени като безсрочни, или съдържат клаузи за автоматично продължаване на срока, или срокът на действие е анексиран последователно всяка година за период по-дълъг от пет години.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 30 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаването на настоящия доклад, председателят на Управителния съвет на БИС следва да предприеме мерки за изпълнението на препоръката 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 № 157 от 02.07.2020 г. на Сметната палата.

---

<sup>161</sup> РД-И-2.32 Паметна записка за финално обсъждане

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200101019**

<b>№</b>	<b>ДОКАЗАТЕЛСТВО</b>	<b>Бр. стр.</b>
1.	Справка с изх. № 102-00-02-4/12.06.2019 г.	1
2.	Писмо с изх. № 102-00-03/20.06.2019 г. и декларация с изх. № 102-00-03-01/20.06.2019 г.	2
3.	Справка с изх. № 102-00-02-1/12.06.2019 г.	1
4.	Протоколи на ОС – 2 бр. и писмо с вх. № 102-00-08/26.09.2019 г.	19
5.	Справка с изх. № 102-00-02-3/12.06.2019 г.	1
6.	Протоколи на УС – 10 бр.	57
7.	Справка от 27.09.2019 г.	1
8.	Договор за управление и решение на УС	4
9.	Маркетингова стратегия и 3 бр. решения на УС	29
10.	Справка с изх. № 102-00-02-2/12.06.2019 г.	1
11.	Справка от 27.09.2019 г.	1
12.	Протоколи на КС – 8 бр.	25
13.	Договор за управление на ИД и заповед	4
14.	Декларация от ИД - 10.06.2019 г.	1
15.	Писмо с изх. № 102-00-05/08.07.2019 г. и справка с изх. № 102-00-02-07/12.06.2019 г.	9
16.	Справка с изх. № 102-00-02-5/12.06.2019 г.	1
17.	Декларация, диск DVD – Отчети за касовото изпълнение на субсидията	1
18.	Декларация, диск DVD – вътрешни актове	2
19.	Обяснителна записка с изх. № 102-00-13/28.10.2019 г. и 2 бр. приложения за 2017 г. и 2018 г.	18
20.	Констативен протокол за 2017 г. от 15.10.2019 г. за документиране на проверените разходи за други възнаграждения за договори за управление и контрол, Констативен протокол за 2018 г. от 15.10.2019 г. за документиране на проверените разходи за други възнаграждения за договори за управление и контрол, Писмо рег.№ 102-00-07 от 26-09.2019 г., Справка изх.№102-00-06-01 от 01.08.2019 г. и Справка изх.№102-00-06 от 01.08.2019 г., Обяснителна справка изх. № 102-00-11 от 28.10.2019 г., Справка изх. № 102-00-07-02-01 от 08.10.2019 г. за разходите (по хронология) за 2017 г. и Справка за разходите (по хронология) за 2018 г. изх. №102-00-07-02-02 от 08.10.2019 г.	24
21.	Справка изх.№102-00-09 от 25.10.2019 г., Договор № БИС-ПР-2 от 04.01.2017 г. със заявка и контролен лист, Хонорарна сметка №126 от 28.02.2017 г. с заявка и контролен лист, Договор № БИС-ПР-5 от 25.05.2017 г. със заявка и контролен лист, Хонорарна сметка № 285 от 06.07.2017 г. със заявка и контролен лист, Договор № БИС-ПР-4 от 23.05.2017 г. със заявка и контролен лист, Справка изх. № 102-00-10 от 25.10.2019 г., Договор № БИС-ПР-01-01 от 05.01.2018 г. със заявка и контролен лист, Договор № БИС-ПР-02 от 05.01.2018 г. със заявка и	27

	контролен лист, Договор № БИС-ПР-03 от 31.01.2018 г. със заявка и контролен лист	
22.	Констативен протокол от 15.10.2019 г. за документиране на проверените разходи за други възнаграждения за персонал по извънтрудови правоотношения - възнаграждения и хонорари за административното и техническото обслужване на техническите комитети, Справка за разходите (по хронология) за 2017 г. изх. № 102-00-07-01-02 от 08.10.2019 г. и Справка за разходите (по хронология) за 2018 г. изх. № 102-00-07-01-02 от 08.10.2019 г.	10
23.	Констативен протокол от 14.10.2019 г., за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие на предоставените субсидии и други текущи трансфери по ЗДБРБ за 2017 г. и 2018 г. на БИС за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., относно извършена проверка на разходите за лични предпазни средства за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в област на изследване „Разходване на субсидията, предоставена от ДБ“; Справка за разходите за лични предпазни средства за 2017 г., финансирани процентно от държавната субсидия; Справка за разходите за лични предпазни средства за 2018 г., финансирани процентно от държавната субсидия; Заповед № РД18-6/30.01.2017 г. за отпускане на средства за очила за работа; Списък на служителите от БИС, работещи с видеодисплей, имащи право на работа с компютър, приложение към заповедта; Заповед № РД18-73/20.11.2018 г. за отпускане на средства за очила за работа и Заповед № РД18-40/25.06.2018 г. за отпускане на средства за очила за работа;	40
24.	Констативен протокол от 15.10.2019 г. за документиране на проверените разходи за материали за 2017 г., Констативен протокол от 15.10.2019 г. за документиране на проверените разходи за материали за 2018 г., Справка за разходите за материали за 2017 г. финансирани процентно от държавната субсидия изх. №102-00-07-04-01 от 08.10.2019 г. и Справка за разходите за материали за 2018 г. финансирани процентно от държавната субсидия изх. №102-00-07-04-02 от 08.10.2019 г.;	63
25.	Констативен протокол от 28.10.2019 г., за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие на предоставените субсидии и други текущи трансфери по ЗДБРБ за 2017 г. и 2018 г. на БИС за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., относно извършена проверка на разходите за външни услуги, без разходите за охрана за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в област на изследване „Разходване на субсидията, предоставена от ДБ“; Справка за разходите за външни услуги за 2017 г. , финансирани процентно от държавната субсидия и Справка за разходите за външни услуги за 2018 г., финансирани процентно от държавната субсидия.	136
26.	Договор № 872/21.12.2015 г. с Български пощи ЕАД, заявка, контролен лист, Договор № 18/03.01.2018 г. с Български пощи ЕАД, заявка, контролен лист, Договор № 3/27.01.2017 г. със „Саванто“ АД, заявка, контролен лист, Договор № 02/29.01.2018 г. със „Саванто“ АД, заявка, контролен лист, Договор № 2/10.09.2014 г. с „Трафик Броудбанд Комюникейшънс“ ЕООД, заявка, контролен лист, Договор № 17906/30.01.2014 г. с „Трафик Броудбанд Комюникейшънс“ ЕООД, заявка, контролен лист, Договор	223

	№ 26/30.11.2007 г. с „Геском“ ООД, анекс към договор – 3 бр., заявка, контролен лист, Договор № 03/01.06.2008 г. с „ОТО България“ ООД, анекс към договор, заявка, контролен лист, Договор № 1/16.05.2006 г. с ЕТ „РАДОЕВ-СОФТУЕР – Митко Радоев“, допълнително споразумение към договор, заявка, контролен лист, Договор от 04.01.2013 г. с „МЕДИКО“ ЕООД, допълнително споразумение към договор, заявка, контролен лист, Договор № 04/15.05.2012 г. с „Пи Ес Пи – Компютри“ ООД, анекс към договор – 3 бр., заявка, контролен лист, Договор № 5/25.02.2009 г. с „КЛАРИМА“ ООД, заявка, контролен лист, Договор № 66549/01.02.2009 г. със „СПИДИ“ АД, контролен лист, Рамков договор от 15.04.2013 г. с „БТК“ АД, допълнително споразумение към договор, заявка, контролен лист, Договор № 502465827/28.02.2017 г. с „Мтел“ ЕАД, анекс към договор, заявка, контролен лист.	
27.	Констативен протокол от 15.10.2019 г., за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие на предоставените субсидии и други текущи трансфери по ЗДБРБ за 2017 г. и 2018 г. на БИС за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., относно извършена проверка на разходите за текущ ремонт за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в област на изследване „Разходване на субсидията, предоставена от ДБ“ и Справка за разходите за текущ ремонт за 2017 г., № 102-00-07-06-01/08.10.2019 г. и Справка за разходите за текущ ремонт за 2018 г., № 102-00-07-06-02/08.10.2019 г.	28
28.	Констативен протокол от 14.10.2019 г., за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие на предоставените субсидии и други текущи трансфери по ЗДБРБ за 2017 г. и 2018 г. на БИС за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., относно извършена проверка на разходите за краткосрочни командировки в страната, в област на изследване „Разходване на субсидията, предоставена от ДБ“; Справка за разходите за краткосрочни командировки в страната за 2017 г., финансирани процентно от държавната субсидия, № 102-00-07-07/08.10.2019 г.; Заповед № РД-19-82/22.10.2010 г. за размера на квартирните пари за нощуване	5
29.	Констативен протокол от 15.10.2019 г. за документиране на проверените разходи за придобиване на ДМА, Справка за разходите по хронология изх. №102-00-07-08-01 от 08.10.2019 г., Справка за разходите по хронология изх. №102-00-07-08-03 от 08.10.2019 г., Справка за разходите по хронология изх. №102-00-07-08-02 от 08.10.2019 г., Справка изх. №102-00-06-04 от 12.08.2019 г., Писмо изх. №102-00-01 от 10.06.2019 г. с приложения (споразумения и писма)	37
30.	Констативен протокол от 15.10.2019 г., за документиране на факти и обстоятелства при одит за съответствие на предоставените субсидии и други текущи трансфери по ЗДБРБ за 2017 г. и 2018 г. на БИС за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., относно извършена проверка на разходите за краткосрочни командировки в чужбина за участие в годишни срещи, работни срещи, заседания на работни органи на европейските и международни организации за стандартизация за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. в област на изследване „Разходване на субсидията,	39

<p>предоставена от ДБ“; Справка рег. № 102-00-03-02/20.06.2019 г. за краткосрочните командировки в чужбина за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., финансирани 100 % със субсидия, с приложен Отчет № 1 - по разходни параграфи; Справка рег. № 102-00-03-3/20.06.2019 г. за краткосрочните командировки в чужбина за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., финансирани 100 % със субсидия, с приложен Отчет № 1 - по разходни параграфи; Справка рег. № 102-00-07-09-01/09.10.2019 г. за разходите за краткосрочните командировки в чужбина за 2017 г., финансирани 100 % от държавната субсидия по чл. 56, т. 3 от ЗНС; Справка рег. № 102-00-07-09-02/08.10.2019 г. за разходите за краткосрочните командировки в чужбина за 2018 г., финансирани 100 % от държавната субсидия по чл. 56, т. 3 от ЗНС; Заповед № РД25-23/08.11.2017 г. на председателя на УС; Заповед № РД25-02/10.01.2018 г. на изпълнителния директор; Заповед № РД25-29/04.09.2018 г. на изпълнителния директор и Заповед № РД25-12/05.06.2017 г. на упълномощен член на УС.</p>	
---	--

