



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600200220

за извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 213 от 30.07.2020 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа	5
РЕЗЮМЕ	5
Част втора.....	7
ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Информация за одитираната организация	7
3. Одитиран период.....	8
4. Предмет на одита.....	8
5. Цели на одита	9
6. Обхват на одита	9
7. Критерии за оценка	9
7.1. Област „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ”	9
7.2. Област „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“	10
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	10
Част трета	10
КОНСТАТАЦИИ	10
I. Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ	10
1. Обща информация.....	10
2. Планиране на разходите и приемане на бюджета на БНБ за 2019 г.	11
3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2019 г.....	12
4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2019 г.	15
4.1. Обща информация за извършените и отчетени разходи през 2019 г.	15
4.2. Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“	21
4.2.1. Разходи за нови банкноти.....	21
4.2.2. Разходи за нови монети	22
4.2.3. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти	22
4.2.4. Разходи за абонаментно поддържане на техника и други.....	23
4.2.5. Разходи за охрана и противопожарен контрол.....	23
4.2.6. Разходи за персонал (за списъчен състав)	24
4.2.7. Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	26
4.2.8. Разходи за амортизация	27
4.3. Раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“	28
4.3.1. Разходи за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	28
4.3.2. Разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	28
4.3.3. Разходи за информационни системи на БНБ.....	29
5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2019 г.	29
II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки.....	30
1. Обща информация за възложените обществени поръчки	30
2. Вътрешни актове	31
3. Процедури по реда на Закона за обществените поръчки	33

4. Възлагания на обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки.....	42
Част четвърта	44
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	44
Част пета.....	45
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	45
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200220.....	46
Приложение № 1	47
СПИСЪК на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.....	47
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200220	50
СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА	59

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
БНБ	Българска народна банка
ВПИИОБ	Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета
ВПОРЗ	Вътрешни правила за организация на работната заплата
ВПСКСЧ	Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПФОСП	Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика
ДМС	Допълнително материално стимулиране
ЕБО	Европейски банков орган
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕСЦБ	Европейска система на централните банки
ЕЦБ	Европейска централна банка
ЗБНБ	Закон за Българската народна банка
ЗОП	Закон за обществените поръчки
КТ	Кодекс на труда
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НС	Народно събрание
НСКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата
ОБИС SAP	Основна банкова информационна система, SAP – Systems, applications and products (модул – счетоводни регистри, главна книга, финансови отчети)
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПБ	Почивна база
ПОП	Портала за обществени поръчки
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППП „СОФИ“	Пакетно-приложна програма „Система за отчитане на финансовата информация“
ПФОСЗКРДЛ	Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица
РОП	Регистър на обществени поръчки
УС	Управителен съвет

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. е извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка (БНБ) и тяхното управление за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

Българската народна банка е централна банка на Република България и дейността ѝ се регулира от Закона за Българската народна банка (ЗБНБ). Органи за управление на БНБ са Управителният съвет (УС), управителят и тримата подуправители, избрани за ръководители на основните управления.

Възложител на обществени поръчки¹ е управителят на БНБ. През одитирания период обществените поръчки са възлагани от главния секретар, в качеството му на упълномощено лице.² В негово отсъствие за възложител по Закона за обществените поръчки (ЗОП) е упълномощен директорът на дирекция „Обществени поръчки“ в БНБ.

Обект на одита са бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. Проверено и оценено е съответствието с изискванията на правната рамка и състоянието на системите за вътрешен контрол през одитирания период в областите на изследване: „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ и „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“.

В резултат на извършения одит е установено:

Област на изследване **„Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“**

Вътрешните актове, регламентиращи реда, начина и условията за изпълнение на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ, са достатъчни и в съответствие с нормативната уредба, приложима през одитирания период.

Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2019 г. е извършено в съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 1 и чл. 50 от ЗБНБ и Вътрешните правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета (ВПИИОБ)³ на БНБ.

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2019 г. са извършени в съответствие с изискванията на ВПИИОБ на БНБ. Корекциите са в рамките на утвърдената обща стойност на разходите по раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“ от бюджета на БНБ за 2019 г. Изпълнени са при спазване на съответната компетентност, съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията.

Разходите на БНБ за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2019 г.

Извършените и отчетени разходи по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и по Раздел II „Инвестиционна програма“ от бюджета на БНБ за 2019 г. са на обща стойност съответно: 99 060 хил. лв. при планирани 112 849 хил. лв. и 8 052 хил. лв. при планирани

¹ по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 6 от ЗОП

² по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

³ приети с Решение № 80/30.05.2017 г. на УС на БНБ, посл. изм. с Решение № 165/10.05.2019 г.

35 024 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на Раздел I за годината е 87.8 на сто, а на Раздел II - 23 на сто.

Част от средствата по разходните показатели не са усвоени поради това, че не е възникнала необходимост от извършване на съответния разход във връзка с обществени поръчки, нестартирали или неприключили през 2019 г., прекратяване на процедури, отложени разходи за следващ отчетен период и други причини, посочени в отчета за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2019 г.

При извършените тестове с двойна цел за законосъобразност и документална обоснованост на разходите, отчетени по проверените разходни показатели, е установено съответствие с правната рамка и вътрешните актове в БНБ.

Разходите са инициирани и извършени при спазване на реда и условията, регламентирани във вътрешните правила на БНБ.

Извършените разходи по бюджета на БНБ са документално обосновани и са начислени за периода, за който се отнасят.

Заложените в процеса контролни процедури са ефективни и през одитирания период са прилагани последователно.

Област на изследване „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“

През одитирания период в БНБ се прилагат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки (ВПУЦОП), приети⁴ в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка⁵. С правилата са регламентирани редът за прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, за осъществяване на контрол при изпълнението на сключените договори, както и редът за съхранение на документацията на обществените поръчки.

Във ВПУЦОП са посочени и контролните механизми и дейности на всеки етап от цикъла на възлагане на обществените поръчки, отговорните длъжностни лица и сроковете за извършването им.

С Решение № 323/13.12.2018 г. на УС на БНБ са направени изменения и допълнения на ВПУЦОП, в сила от 01.01.2019 г., като по-съществените от тях са: въвеждане на изискване всяко искане за възлагане на обществена поръчка в областта на развитие на информационните и комуникационните технологии/ново строителство, придобиване, реконструкция и модернизация на дълготрайни материални активи (сгради, съоръжения, инсталации и оборудване) задължително да се придружава с предварително утвърден протокол от Комитета по развитие на информационните и комуникационните технологии (КРИКТ) в БНБ/Експертния технико-икономически съвет на БНБ (ЕТИС) за одобрена техническа спецификация; въвеждане на изискване подготовката на техническата спецификация да започва не по-късно от 2 месеца преди датата на представяне на искането за обществена поръчка; въвеждане на изискване за процедури в областта на информационните и комуникационните технологии, структурните звена да предоставят за съгласуване на дирекция „Обществени поръчки“ по електронната поща план по образец (Приложение № 8 към ВПУЦОП) за подготовка и провеждане на съответната процедура, който се утвърждава от съответните ресорни ръководители; създаване на нов раздел „VIa“, в който е определен редът за сключване на договор за обществена поръчка въз основа на рамково споразумение.

⁴ с Решение № 31 от 22.02.2017 г. на УС на БНБ, изм. и доп. с Решение № 38 от 07.02.2018 г., посл. изм. и доп. с Решение № 323 от 13.12.2018 г. на УС на БНБ, в сила от 01.01.2019 г.

⁵ чл. 244, ал. 1 от ЗОП

В БНБ е създадена добра организация, осигуряваща провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки в съответствие с нормативните изисквания.

Проверените обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са възложени при спазване на нормативните изисквания.

Създадената организация на дейността по възлагане на обществени поръчки и прилагането на въведените контролни механизми създават условия за законосъобразно провеждане и възлагане на обществените поръчки в БНБ.

През одитирания период на електронната страница на БНБ се поддържа профил на купувача в съответствие с изискванията на ЗОП и правилника за прилагането му (ППЗОП), чрез който е осигурена публичност и прозрачност на провеждането и възлагането на обществените поръчки в БНБ.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 4, чл. 6, ал. 2, т. 5 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 326 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-002 от 04.05.2020 г. на Тошко Тодоров - заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Българската народна банка е централна банка на Република България и дейността ѝ се регулира от ЗБНБ⁶.

Основна цел на БНБ е да поддържа ценовата стабилност чрез осигуряване стабилността на националната парична единица и провеждане на парична политика в съответствие с изискванията на ЗБНБ. Българска народна банка е юридическо лице⁷.

Органи за управление на БНБ са УС, управителят и тримата подуправители, избрани за ръководители на основните управления.

Управителният съвет се състои от седем членове: управителят на банката, тримата подуправители и трима други членове. Мандатът на членовете на УС на БНБ е 6 години. Управителят на БНБ и подуправителите се избират от Народното събрание (НС), а другите трима членове се назначават от президента на републиката.⁸ Управителният съвет приема правилник за дейността си, обсъжда периодично отчетите за дейността на основните управления на банката; приема внесените от управителя на БНБ годишен бюджет, годишен счетоводен баланс и отчета по чл. 51 от ЗБНБ и др.⁹

Управителят на БНБ организира, ръководи и контролира дейността на банката и може да предоставя упражняването на някои от правомощията си на други длъжностни лица.¹⁰

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. управител на БНБ е Димитър Борисов Радев¹¹.

⁶ обн. ДВ, бр. 46 от 10.06.1997 г., посл. доп. ДВ, бр. 83 от 22.10.2019 г., в сила от 22.10.2019 г.

⁷ чл. 1 от ЗБНБ

⁸ чл. 12, ал. 1-3 от ЗБНБ

⁹ чл. 16, т. 13 от ЗБНБ

¹⁰ чл. 18, ал. 1 от ЗБНБ

¹¹ Одитно доказателство № 1

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита са бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

За целите на одита са анализирани бюджетните разходи, отчетени по отделни показатели в раздел I „Разходи за издръжка на БНБ” и в раздел II „Инвестиционна програма” на отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2019 г.¹²

За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. с решения на възложителя в БНБ са открити 46 процедури за възлагане на обществени поръчки. От тях: 36 процедури са приключили с решения за избор на изпълнител¹³, 2 процедури са приключили с решения за прекратяване, останалите 8 процедури са приключили с решение за избор на изпълнител/за прекратяване извън одитирания период.

През одитирания период 31 процедури, открити с решение/обявление на възложителя, са завършили със сключване на договор за възлагане на обществена поръчка.¹⁴

По време на одита са проверени 5 процедури, от които три открити процедури и две процедури договаряне без предварително обявление.¹⁵

Проверени са и 8 обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП.¹⁶

Структурните звена на БНБ, попадащи в обхвата на одита, са: дирекция „Главно счетоводство“ и дирекция „Обществени поръчки“. Основните им функции са описани в Правилника за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица (ПФОСЗКРДЛ) в БНБ и функционалните им характеристики.¹⁷

Дирекция „Главно счетоводство” отговаря за изготвянето на всички финансови отчети според Международните стандарти за финансова отчетност, ЗБНБ и Закона за счетоводството; осъществява дейностите по изготвяне, текущо наблюдение и периодично отчитане на изпълнението на бюджета на БНБ; събира информация от всички структурни звена на БНБ и подпомага дейността на Бюджетната комисия на БНБ, като изготвя проект за бюджета на банката; осъществява счетоводното отразяване на дейностите по изпълнение на бюджета; изготвя и поддържа правила и процедури за извършване на промени и развитие в основната банкова информационна система (ОБИС/SAP) и др.

Дирекция „Обществени поръчки” контролира спазването на ЗОП; изготвя необходимата документация за участие в процедурите по обществени поръчки; координира подготовката и провеждането на процедури по ЗОП; поддържа регистъра на обществените поръчки в БНБ; съхранява документацията от проведените обществени поръчки; изпраща необходимата информация до Агенцията по обществени поръчки (АОП) и др.

¹² избрани чрез нестатистическа извадка и приложен способ за избор на единици, включени в извадката – месец с най-висока стойност на отчетените разходи от Раздел I и Раздел II на отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2019 г.

¹³ в т. ч. и частично възложени процедури с обособени позиции

¹⁴ Одитно доказателство № 23, т. 2

¹⁵ избрани чрез нестатистическа извадка и приложен способ за избор на единици, включени в извадката - подбор на единици по стойност, определена като долна граница за възможния избор

¹⁶ Одитно доказателство № 23, т. 3

¹⁷ Одитно доказателство № 2

5. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове и вътрешните актове в областите на изследване „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ и „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“.

2. Да се установи състоянието на вътрешния контрол при бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

3. Да се изготви доклад със становище по отчета за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., които да се внесат в Народното събрание.

6. Обхват на одита

В обхвата на одитната задача са включени управленските решения и действия, свързани с „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ и с „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“ в банката.

За целите на одита в областите на изследване са използвани нестатистически одитни извадки.

В област „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ е формирана една извадка за извършените бюджетни разходи на БНБ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. Одитните процедури са извършени по отношение на отчетените разходи по отделните разходни показатели, чийто размер е над определения стойностен праг на същественост от 2 на сто спрямо общата стойност на разходите по Раздел I¹⁸ и Раздел II¹⁹ от бюджета на БНБ за 2019 г. Критерий за избор на единиците за одитиране, включени в извадката, е месецът с най-висока стойност на отчетените разходи по съответния разходен показател.

В област „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“ е формирана една извадка за проведените процедури по реда на ЗОП от популацията на 31 процедури, открити с решение на възложителя и завършили със сключване на договор за възлагане на обществена поръчка в рамките на одитирания период, като единиците, включени в извадката, са избрани по стойност²⁰, определена като долна граница за възможния избор.

Проверени са всички възлагания по реда на Глава 26 от ЗОП, завършили със сключване на договор през одитирания период.

7. Критерии за оценка

При одита на бюджетните разходи на Българска народна банка за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. са приложени следните критерии за оценка по области на изследване:

7.1. Област „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“

7.1.1. Съответствие на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ с правната рамка през одитирания период;

¹⁸ праг на същественост в размер на 1 981 хил. лв.

¹⁹ праг на същественост в размер на 161 хил. лв.

²⁰ крайна обща стойност на сключените договори над 600 хил. лв. без ДДС.

7.1.2. Състояние на системите за вътрешен контрол при процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ през одитирания период.

7.2. Област „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“

7.2.1. Съответствие на процеса по възлагане на обществени поръчки с изискванията на правната рамка през одитирания период;

7.2.2. Състояние на системите за вътрешен контрол при процеса по възлагане на обществени поръчки през одитирания период.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Международните стандарти на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ

1. Обща информация

Българската народна банка има самостоятелен бюджет, който се внася от Управителя на БНБ и се приема от УС на БНБ.²¹ Разходите на БНБ се извършват съобразно годишния бюджет, приет от УС и обнародван в „Държавен вестник“.²² Българската народна банка следва да представи в Народното събрание приетия от УС бюджет за следващата година в 30-дневен срок от приемането му.²³

Разходите по бюджета на БНБ са класифицирани в два основни раздела – Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и Раздел II „Инвестиционна програма“, в обхвата на които са включени отделните разходни показатели.

През одитирания период управлението на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ е регламентирано с: Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица²⁴ (ПФОСЗКРДЛ) в БНБ; Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета²⁵ (ВПИИОБ) на БНБ; Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика (ВПФОСП) на БНБ и др.

Разходите за издръжка на БНБ се планират по разходни центрове, определени според организационната структура²⁶ на Банката. Отделните структурни звена – разходни центрове на БНБ, са представени в приложение²⁷ към ВПИИОБ на БНБ. Разходните центрове са групирани на йерархично ниво в организационната структура. Ръководител на група разходни центрове е съответният ръководител на структурната единица, посочена като група разходни центрове.²⁸

²¹ На основание чл. 16, т. 13 от ЗБНБ

²² чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ

²³ чл. 50 от ЗБНБ

²⁴ Одитно доказателство № 2

²⁵ Одитно доказателство № 3

²⁶ чл. 9 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ, Приложение към ПФОСЗКРДЛ

²⁷ Одитно доказателство № 3

²⁸ Чл. 3 от ВПИИОБ

2. Планиране на разходите и приемане на бюджета на БНБ за 2019 г.

С ВПИИОБ са регламентирани дейностите и формите по изготвяне на бюджета, сроковете и отговорните звена и длъжностни лица.²⁹ Планирането на разходи за издръжка (Раздел I) се извършва ежегодно съгласно предварително зададени форми³⁰, а планирането на инвестиционната програма се извършва за три години.³¹ Дейностите по изготвяне на бюджета се осъществяват от дирекция „Главно счетоводство“,³² в изпълнение на вменената ѝ функция по събиране на информация от всички структурни звена на БНБ и изготвяне проекта на бюджет на Банката.³³

Бюджетните разходи на БНБ са планирани на ниво разходни центрове (отделните структурни звена, съгласно организационната структура на БНБ) при спазване на формата и показателите, регламентирани във ВПИИОБ и в съответствие с изготвената от дирекция „Икономически изследвания и прогнози“ в БНБ прогноза за макрорамката.³⁴ Изготвят се писмени обосновки, на база на които са разчетени планираните стойности на разходните показатели, а проектобюджетите на отделните разходни центрове са обобщени на ниво дирекция.

Обобщените проектобюджети са одобрени от съответния ресорен ръководител³⁵ и са представени в дирекция „Главно счетоводство“ при спазване на реда и процедурите, регламентирани във ВПИИОБ на БНБ.³⁶

Проектобюджетът за 2019 г. е предаден на председателя на постоянната Бюджетна комисия от дирекция „Главно счетоводство“ и е включен в дневния ред на заседание на Комисията на 03.10.2018 г. Обсъждането на проекта на бюджет на първо и второ четене от Бюджетната комисия е документирано с протоколи от заседания № 9 от 09.10.2018 г. и № 10 от 19.11.2018 г.³⁷

Управителят, от своя страна, е внесъл за разглеждане с докладна записка проекта на бюджет на БНБ за 2019 г. с приложения към него, в Управителния съвет. Бюджетът е приет на първо четене от Управителния съвет с Решение № 254 от 25.10.2018 г.,³⁸ с което е спазена процедурата по чл. 12 от ВПИИОБ на БНБ.

Бюджетът на БНБ за 2019 г. е приет с Решение № 299 от 28.11.2018 г. на УС на БНБ³⁹ и е обнародван в Държавен вестник бр. 102 от 11.12.2018 г.⁴⁰

С Решението е възложено на Управителя, на основание чл. 50 от ЗБНБ, в 30-дневен срок да представи в Народното събрание приетия (представен в таблица № 1) от Управителния съвет Бюджет на банката за 2019 г.⁴¹

²⁹ **Одитни доказателства № 3**

³⁰ Приложения №№ 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6 и 2.7

³¹ Приложение № 2.8 от ВПИИОБ

³² Чл. 4 от ВПИИОБ

³³ Чл. 32, II, б. „о“ от ПФОСЗКРДЛ

³⁴ **Одитно доказателство № 4**

³⁵ Управител, подуправител, главен секретар

³⁶ **Одитно доказателство № 4**

³⁷ **Одитно доказателство № 4**

³⁸ **Одитно доказателство № 5**

³⁹ **Одитно доказателство № 5**

⁴⁰ <https://dv.parliament.bg/DVWeb/broeveList.faces;jsessionid=073B970F6C17C156D059D7C781F89F56>, стр. 176

⁴¹ Т. 2 от Решение № 299 от 28.11.2018 г.

Таблица № 1

Бюджет на Българската народна банка за 2019 г.	
Разходни показатели	Стойност (хил. лв.)
Раздел I. Разходи за издръжка на БНБ	112 849
Разходи, свързани с издръжката на паричното обръщение ⁴²	34 846
Разходи за материали, услуги и амортизация ⁴³	37 546
Разходи за персонала	32 496
Разходи за социална дейност	2 351
Други административни разходи	2 585
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	3 025
Раздел II. Инвестиционна програма	35 024
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	14 200
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	7 541
Информационни системи на БНБ	13 279
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4

Източник: БНБ

Бюджетът на БНБ за 2019 г. е представен в Народното събрание с писмо вх. № 807-00-2 от 21.12.2018 г. (с изх. № БНБ-133299 от 21.12.2018 г.),⁴⁴ в съответствие с приложените изисквания⁴⁵ на ЗБНБ.

В процеса на планиране на разходите по бюджета на БНБ, в ОБИС (SAP), модул „Контролинг“, се организира аналитична отчетност на отделните разходни показатели.⁴⁶

Бюджетната процедура, включваща планирането, изготвянето и приемането на бюджета на БНБ за 2019 г., обект на настоящия одит, е извършена през 2018 г., в изискуемите срокове и съгласно изискванията на ВПИИОБ.

Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2019 г. е извършено в съответствие с изискванията на приложените нормативни и вътрешни актове. Бюджетът на БНБ за 2019 г. е обнародван в Държавен вестник и е представен в Народното събрание в съответствие с относимите разпоредби на ЗБНБ.

3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2019 г.

Съгласно чл. 21, ал. 1 от ВПИИОБ на БНБ, в случай на недостиг на средства по отделен показател на бюджета в определен разходен център, ръководителят на групата разходни центрове, която планира съответния показател, подава до председателя на Бюджетната комисия на БНБ⁴⁷ мотивирана докладна записка за предоставяне на средства от същата или от друга група разходни центрове.

В зависимост от вида на разходния показател и стойността на предложените промени, корекциите се одобряват от Бюджетната комисия, управителя на БНБ или УС на банката, при спазване на лимитите и процедурите, определени в Приложение № 6 към чл. 22, ал. 1 от ВПИИОБ на БНБ, представени в следната таблица:

⁴² Одитно доказателство № 6

⁴³ Одитно доказателство № 6

⁴⁴ Одитно доказателство № 7

⁴⁵ чл. 16, т. 13, чл. 48, ал. 1 и чл. 50 от ЗБНБ

⁴⁶ Одитно доказателство № 4

⁴⁷ подуправител на БНБ, ръководещ управление „Банково“

Таблица № 2

Компетентност при одобряване на корекции на показатели по икономически елементи по бюджета на БНБ			
Разходен показател	Бюджетна комисия	Управител на БНБ	Управителен съвет на БНБ
Икономически елементи 1.1; 1.2; 8 и всички инвестиционни разходи	до 5 % от съответния показател	от 5 % до 20 % от съответния показател	над 20 % от съответния показател
Разходни позиции: 1.6; 1.7; 2.1; 2.3; 2.4; 2.5; 3.1; 3.2; 3.3; 3.4; 3.5; 3.6; 3.7; 3.8; 3.9; 3.10; 3.11; 3.12; 3.15; 3.16; 3.17; 3.18; 3.19; 3.20; 3.21; 3.23; 6.1; 6.2; 6.3; 6.4; 6.5, 7.	до 10 %	от 10 % до 20 %	над 20 %
Разходни позиции: 1.3; 1.4; 1.5; 2.2; 2.6; 3.13; 3.14, 3.22.	до 10 000 лв.	от 10 000 лв., но не повече от двойната сума на показателя	Над двойната сума по показателя
Разходни позиции: 4.1; 4.2; 4.3; 5.1; 5.2; 5.3; 5.4, 5.5.			При всяка промяна
Раздел I и Раздел II от бюджета на БНБ.			Надвишаване на годишния бюджет на БНБ по двата раздела
<i>Източник: ВПННБ, Приложение № 6</i>			

През одитирания период по предложение на ръководителите на разходни центрове са извършени корекции на планираните средства по показатели в рамките на утвърдения бюджет за 2019 г., част от които са представени в следната таблица:

Някои корекции в стойности на разходни показатели по бюджета на БНБ за 2019 г. в хил. лв.					
Код	Разходен показател	Бюджет 2019 г.	Корекция	Разлика	Компетентност за утвърждаване
1.7.	Наеми за помещения в „Монетен двор“ ЕООД и „Дружеството за касови услуги“ АД	367,0	378,6	+11,6	Бюджетна комисия
3.18.	Разходи за ремонт на основни сгради	1 456,0	1 444,4	-11,6	Бюджетна комисия
3.9.	Абонаментна поддръжка на софтуерни продукти	5 003,0	4 869,0	-134,0	Управителен съвет
2.4.	Разходи за материални запаси	195,0	329,0	+134,0	Управителен съвет
4.1.	Списъчен състав	31 298,0	30 884,0	- 414,0	Управителен съвет
4.3.	Провизия за задължения към персонала МСС 19	998,0	1 412,0	+414,0	Управителен съвет

Извършени са и преразпределения на средства между отделни структурни звена (дирекции) или създадени в ОБИС контролингови поръчки, извършени в рамките на стойността на определен разходен показател.⁴⁸

Корекциите в стойността на бюджетните разходи, както и преразпределенията на средства в рамките на определен разходен показател, са инициирани от ръководителите на групата разходни центрове, планиращи съответния показател, като са подадени предварителни мотивирани искания (докладни записки), до председателя на бюджетната комисия на БНБ за извършване на съответните промени.⁴⁹ Предложенията на ръководителите на структурни звена са разгледани и утвърдени при спазване на съответната компетентност,⁵⁰ съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията.⁵¹

Извършените корекции и преразпределения на средства са в рамките на общата стойност на разходите, заложи в бюджета на БНБ за 2019 г.

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2019 г., както и преразпределенията на средства в рамките на стойностните лимити на определени разходи, са извършени в съответствие с приложимите изисквания на вътрешните актове на БНБ.

⁴⁸ Одитно доказателство № 6

⁴⁹ Одитно доказателство № 6

⁵⁰ Съгласно Приложение № 6 към ВПИИОБ

⁵¹ Одитно доказателство № 6

4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2019 г.

4. 1. Обща информация за извършените и отчетени разходи през 2019 г.

През одитирания период процесите по извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление са регламентирани с вътрешни правила и процедури⁵², част от общата система за вътрешен контрол в банката, в които са определени условията, редът и сроковете за осъществяване на бюджетния процес, приложимите контролни процедури, механизми за мониторинг и нива на контрол, както и компетентностите и отговорностите на отделните структурни звена и/или служители.⁵³ Чрез функционалностите на ОБИС (SAP) се контролира извършването на бюджетни разходи и се управлява изпълнението на бюджета.

Разходите на БНБ за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2019 г.⁵⁴ Стойността на извършените и отчетени разходи по отделни позиции, както и постигнатото изпълнение спрямо одобрения бюджет на банката, са представени в Таблица № 4.

Таблица № 4

Изпълнение на разходите по бюджета на БНБ за 2019 г. (в хил. лв. с ДДС)

Показатели	Бюджет 2019 г.	Отчет 2019 г.	Разлика /к. 3 – к. 2/	Изпълнение (%)
1	2	3	4	5
Раздел I. „Разходи за издръжка на БНБ“	112 849	99 060	-13 789	87,8
Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение	34 858	30 779	-4 079	88,3
Разходи за материали, услуги и амортизация	37 534	29 784	-7 750	79,4
Разходи за персонал	32 496	32 332	-164	99,5
Разходи за социална дейност	2 351	2 174	-177	92,5
Други административни разходи	2 585	1 610	-975	62,3
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ ⁵⁵	3 025	2 381	-644	78,7
Раздел II. „Инвестиционна програма“	35 024	8 052	-26 972	23,0
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	14 200	3398	-10 802	23,9
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	7 541	1 201	-6 340	15,9
Информационни системи на БНБ	13 279	3453	-9 826	26,0
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4	0	-4	0,0

Извършените и отчетени разходи по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ от бюджета на БНБ за 2019 г. са на обща стойност 99 060 хил. лв. при планирани средства в размер на 112 849 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на раздела за годината е 87.8 на сто.⁵⁶

⁵² Вътрешни правила за съставяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ (ВПИИОБ); Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика (ВПФОСП) на БНБ; Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица в БНБ и др.

⁵³ Одитни доказателства №№ 3 и 16

⁵⁴ Одитно доказателство № 5

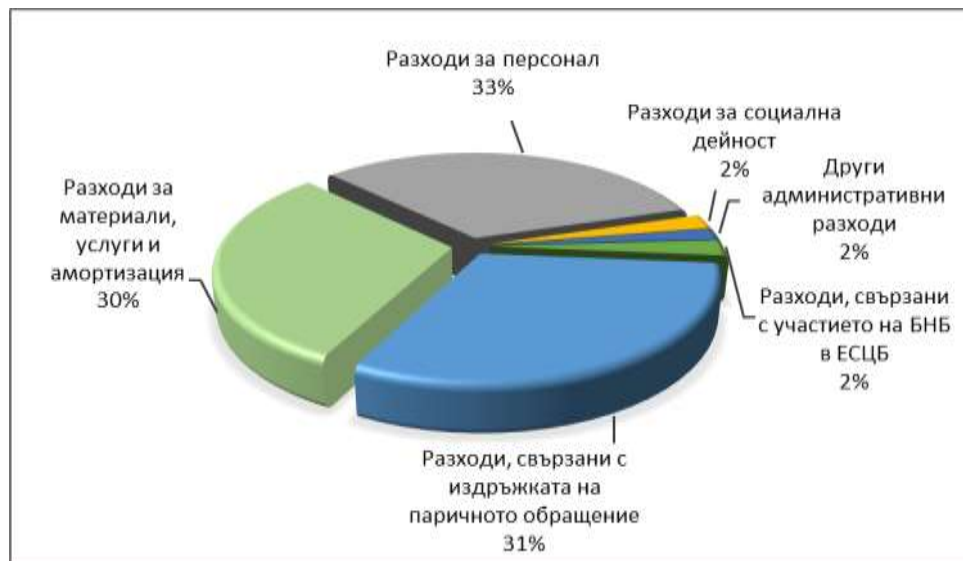
⁵⁵ Европейска система на централните банки.

⁵⁶ Одитно доказателство № 8

Относителният дял на отделните групи разходни показатели, включени в състава на разходите по Раздел I от отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2019 г., е представен графично в Графика № 1.

Графика № 1

Структура на изпълнението на разходите по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ за 2019 г.



Източник: Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2019 г.

Разходите, свързани с издръжката на паричното обращение, отчетени към 31.12.2019 г., са в размер на 30 779 хил. лв., или 88.3 на сто от утвърдения годишен бюджет по този показател. Те представляват 31.1 на сто от изразходваните средства за издръжка на Банката през 2019 г.

В рамките на тези разходи най-съществен дял имат *разходите за производство на нови банкноти* – 15 743 хил. лв., следвани от *разходите за производство на нови монети* в размер на 14 466 хил. лв. (в т.ч. за разменни монети – 13 969 хил. лв. и за юбилейни и възпоменателни монети – 497 хил. лв.), *разходи за наеми на помещения*, използвани от БНБ във връзка с извършване на емисионно-касови дейности – 379 хил. лв., *разходи за консумативи, свързани с обработката на банкноти и монети* – 92 хил. лв., *разходи за резервни части за машините, ползвани в емисионната дейност* – 79 хил. лв., *разходи за проектиране на нови емисии банкноти* – 19 хил. лв. и *разходи за унищожаване на банкноти и монети и експертизи* – 1 хил. лв.

Неизразходваните към 31.12.2019 г. средства по показателя в размер на 4 079 хил. лв., се дължат на:

- отлагане за 2020 г. на производството на 21 млн. броя банкноти с номинал 20 лева, емисия 2020 г. ;
- по-ниските цени на металите, от които се произвеждат заготовките за нови монети;
- не са изразходвани закупените консумативи, свързани с обработката на банкноти и монети, поради пряката им зависимост от технологията на обработка, качеството и обема на постъпилите и обработени в БНБ банкноти и монети;

- невъзникнала необходимост от извършване на разходи във връзка с обработката на ценни пратки с банкноти и монети, внесени в БНБ от банки по обявена стойност⁵⁷;
- по-малко случаи на повреди и аварии в оборудването за касовата дейност и въвеждане в експлоатация на нови машини за обработка на банкноти и монети в гаранционен срок;
- непроведен допълнителен конкурс за резервна монета;
- използвани по-малко средства за публикации и реклама на конкурсите в медиите⁵⁸;
- не са извършвани експертизи на сплавта на монети със съмнения за истинност.

Отчетените *разходи за материали, услуги и амортизация* са на обща стойност 29 784 хил. лв., или 79.4 на сто от планираните в бюджета за 2019 г. средства в размер на 37 534 хил. лв. Техният дял в общия размер на разходите за издръжка на Банката е 30.1 на сто.

Разходите за материали възлизат на 1 042 хил. лв. и представляват 78.3 на сто от предвидените средства в бюджета по този показател за 2019 г. С най-голям дял в тази група са разходите за материални запаси, които са в размер на 272 хил. лв., следвани от разходи за горива и резервни части за транспорта – 254 хил. лв., разходи за канцеларски материали – 227 хил. лв., разходи за покупка на материали за хигиена – 178 хил. лв., разходи за резервни части и ремонт на дълготрайни активи – 72 хил. лв. и разходи за други материали – 39 хил. лв.

По показателя не са усвоени средства в размер на 288 хил. лв., което се дължи основно на:

- икономия от планираните средства за горива;
- оптимизиране на разходите и постигнати по-ниски цени при проведената процедура за обществена поръчка за доставка на материали,
- безаварийна експлоатация на системите и наличното оборудване;
- невъзникнала необходимост от закупуване на материали за обезпечаване на ремонт на компютърно и комуникационно оборудване и др.⁵⁹

Извършените разходи за външни услуги, отчетени към 31.12.2019 г., са на стойност 18 278 хил. лв., или 82.4 на сто от планираните 22 172 хил. лв. в утвърдения годишен бюджет по показателя.

Разходите за външни услуги са формирани основно от разходи за: абонаментна поддръжка на софтуерни продукти – 4 068 хил. лв.; за охрана по договори с МВР и други – 2 860 хил. лв.; за абонаментно поддържане на техника – 2 334 хил. лв.; за данъци и такси – 1 345 хил. лв.; за ремонт на основни сгради – 1 104 хил. лв.; за абонаментни такси за Bloomberg, Reuters и други системи – 1 171 хил. лв., и за ползване на задължителни модули в TARGET-2 – 1 105 хил. лв. В тях се включват и разходи за: електроенергия – 883 хил. лв., пощенски и телефонни услуги – 609 хил. лв.; абонаментни такси за „Борика“ АД – 535 хил. лв.; топлинна енергия и вода – 243 хил. лв.; външни услуги за автомобилите (ремонтни работи и др.) – 98 хил. лв.; съдебни дела и други правни услуги – 320 хил. лв.; консултантски услуги – 801 хил. лв.; наеми на паркоместа и др. – 126 хил. лв.; банкова и икономическа периодика и преводи на икономически издания – 118 хил. лв.; охрана на труда и специализирано работно облекло – 206 хил. лв.; застраховка на сградите и имуществото на БНБ – 108 хил. лв.; международен одит – 104 хил. лв.; ремонт на машини, съоръжения и други – 73 хил. лв.; профилактични медицински прегледи – 45 хил. лв.; обяви и реклама – 16 хил. лв.

⁵⁷ По реда на „Общи условия на БНБ за обслужване на клиенти с банкноти и монети по обявена стойност“.

⁵⁸ **Одитно доказателство № 8**

⁵⁹ **Одитно доказателство № 8**

Неизразходваните средства по показателя са в размер на 3 894 хил. лв., като основните причини за това са свързани с:

- нестартирана обществена поръчка, свързана с абонаментна поддръжка на програмни продукти;
- реализирани икономии от абонаментна поддръжка на програмни продукти, поради неосъществени разработки или наличие на гаранционна поддръжка;
- непроведена обществена поръчка за анализи и проучвания за информационни и комуникационни технологии през отчетния период ;
- снижаване на разходите за абонаментни такси за Reuters и др. системи, дължащо се на оптимизация на същите;
- невъзникнала необходимост от извършване на непредвидени разходи за информационни системи;
- оптимизация на гласовите и мобилните комуникации;
- електронизация на дейностите по подаване и получаване на справки, водеща до икономия на средства за пощенски услуги;
- изпълнение на мерките в Програма за развитие на служебния транспорт на БНБ 2018-2020 г. за освобождаване от собственост, както и подмяна на част от автопарка на БНБ с нови автомобили;
- невъзникнала необходимост от извършване на консултантски услуги по счетоводни, данъчни и др. законодателни аспекти;
- по-малко регистрирани непредвидени и аварийни ремонти на компютърна, комуникационна и др. техника през 2019 г.⁶⁰
- постигнати по-ниски цени на услугата за профилактични медицински прегледи при проведените процедури по обществени поръчки и участие на по-малък брой служители в проведените прегледи (81.6 на сто от общия брой служители на БНБ).

Разходите за персонал, отчетени към 31.12.2019 г., са в общ размер на 32 332 хил. лв., което представлява 99.5 на сто от утвърдените за 2019 г. разходи в размер на 32 496 хил. лв. Те представляват почти 33 на сто от общия размер на разходите за издръжка на Банката. В обхвата на разходния показател са включени: разходи за списъчен състав - средства за основни и допълнителни възнаграждения и осигурителни вноски на щатните служители на БНБ – 30 739 хил. лв.; за несписъчен състав - изплатените възнаграждения по граждански договори (за консултантски, правни и други услуги) – 182 хил. лв., и разходите за начислени провизии за задължения към персонала (съгласно МСС 19) – 1 411 хил. лв.⁶¹

Извършените разходи за социална дейност възлизат на 2 174 хил. лв., или 92.5 на сто спрямо годишния бюджет по показателя и 2 на сто от общия размер на разходите за издръжка на Банката за 2019 г. Отчетените средства по този разходен показател включват разходи за: социален и здравен статус, помощи и др. – 1 442 хил. лв.; доброволно пенсионно осигуряване – 608 хил. лв.; спортна дейност – 81 хил. лв.; издръжка на почивните бази на БНБ – 40 хил. лв.; медицинско обслужване – 3 хил. лв.⁶²

Изразходваните средства за **други административни разходи** към 31.12.2019 г. са в размер на 1 610 хил. лв., или 62.3 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 2 585 хил. лв. Извършените разходи по показателя са свързани с: проведени обучения и специализации – 823 хил. лв.; служебни пътувания и командировки в чужбина, които са свързани с провеждане на работни срещи във връзка с членството на България в ЕС, участие в конференции, извършване на контрол при изпълнението на договори, сключени

⁶⁰ Одитно доказателство № 8

⁶¹ Одитно доказателство № 8

⁶² Одитно доказателство № 8

между БНБ и чуждестранни изпълнители и др. – 313 хил. лв.; представителни и протоколни разходи – 429 хил. лв.; служебни пътувания и командировки в страната – 45 хил. лв.; балансова стойност на предадени безвъзмездно, продадени и бракувани дълготрайни активи – до 1 хил. лв.

Към 31.12.2019 г. неизразходваните средства по показателя са в размер на 975 хил. лв., което се дължи основно на: несъстояли се планирани участия в обучения, поради непровеждане от страна на организаторите; ограничения в максималния брой участници в някои обучения; отлагане на същите и др.⁶³

Разходите, свързани с участието на БНБ в Европейската система на централните банки (ЕСЦБ) и други органи на ЕС, са на обща стойност 2 381 хил. лв., или 78.7 на сто от утвърдения бюджет по показателя за 2019 г. в размер на 3 025 хил. лв. и 2.4 на сто от общия размер на разходите за издръжка на БНБ. Средствата, отчетени в рамките на показателя, са изразходвани за: годишната вноска на БНБ в бюджета на Европейския банков орган (ЕБО) – 1 450 хил. лв.; командировки, свързани с участието на служители на БНБ в комитети и работни групи със ЕСЦБ и други органи на ЕС – 697 хил. лв.; обучения – 34 хил. лв.; такси за наемане на линии и ползване на комуникации на ЕЦБ – 173 хил. лв.; разходи за поддръжка на лицензи – 15 хил. лв.; организиране и провеждане на работни срещи като домакин – 7 хил. лв. и др. За участие на БНБ в проекти за техническа помощ, са изразходвани 5 хил. лв.

През 2019 г. не са изразходвани средства по показателя в размер на 644 хил. лв. основно поради: забава от страна на ЕЦБ в предоставянето на информация за дължими такси във връзка с използваната от БНБ информационна система CORENET; неизразходване на планирани допълнителни средства, поради неосъществени мероприятия по линията на двустранното сътрудничество; непредоставен предварителен график на ЕЦБ за обученията и семинарите и др.⁶⁴

Разходите за амортизация са на стойност 10 464 хил. лв. или 74.6 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 14 032 хил. лв. Включват начислената, съгласно приетата счетоводна политика на БНБ, амортизация, на база линеен метод, на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални активи на БНБ.

Отлагането за следващ отчетен период на някои инвестиционни разходи, свързани с изпълнението на дейности по финансиране на ново строителство, развитие на информационните системи и закупуване на оборудване, са довели до въвеждане в експлоатация на по-малко на брой активи, поради което разходите за амортизация са в по-малък размер от планираните с 3 568 хил. лв.⁶⁵

Разходите по **Раздел II „Инвестиционна програма“** от бюджета на БНБ за 2019 г. са на обща стойност 8 052 хил. лв. при планирани средства в размер на 35 024 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на раздела за годината е 23 на сто.⁶⁶

Относителният дял на отделните разходи, включени в състава на разходите по Раздел II от отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2019 г. е представен в Графика № 2.

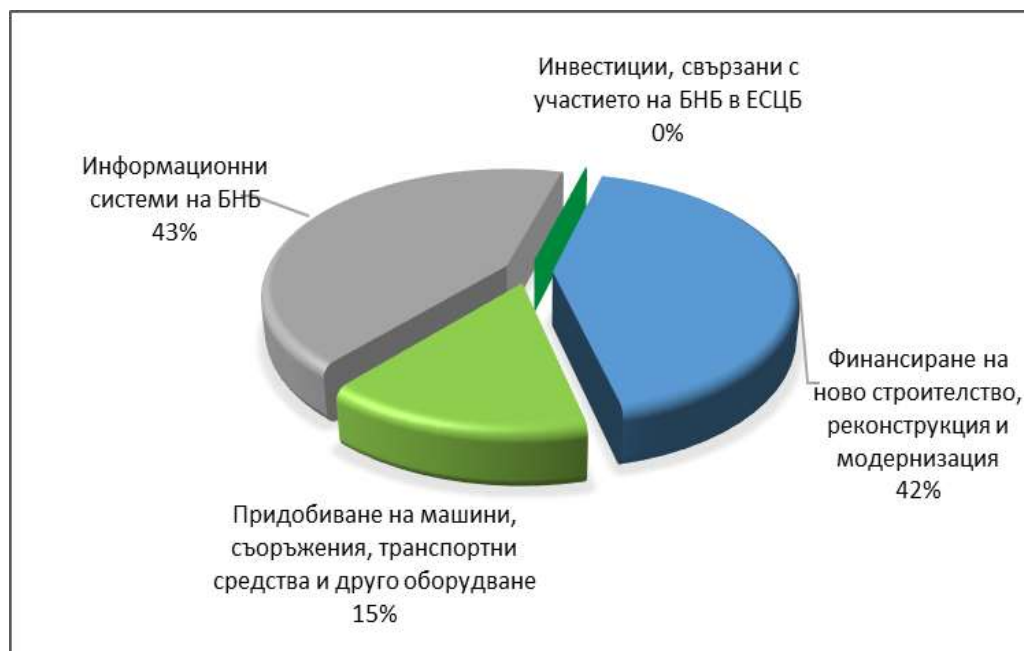
⁶³ Одитно доказателство № 8

⁶⁴ Одитно доказателство № 8

⁶⁵ Одитно доказателство № 8

⁶⁶ Одитно доказателство № 8

Структура на изпълнението на разходите по Раздел II „Инвестиционна програма“ за 2019 г.



Източник: Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2019 г.

Инвестираните средства, свързани с **финансирането на ново строителство, реконструкция и модернизация**, са на стойност 3 398 хил. лв., или 23.9 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 14 200 хил. лв.

Изразходваните средства са за инвестиционен проект „Проектиране и строителство на Касов и информационен център (КИЦ) гр. Пловдив“ и включват разходи за проектиране, озеленяване, оценка на съгласуваност между технически проекти и оценка за съответствие на техническия проект, за такси и услуги във връзка с процедурите по издаване на разрешение за строеж.

Неизразходваните средства по показателя са в размер на 10 802 хил. лв., като причините за това могат да се групират, както следва:

- не са изразходвани средства за обществени поръчки, които не са стартирани през 2019 г.;
- не са изразходвани средства, предвидени за стартирани, но неприключили през отчетния период обществени поръчки;
- обжалвани решения за избор на изпълнител по обществена поръчка за избор на строител на касов център на БНБ, град Пловдив, в резултат на което сроковете за изграждането на обекта (респ. всички свързани с това дейности - проекти, доставки и монтаж на съоръжения) са актуализирани и по-голямата част от планираните средства не са изразходвани през 2019 г.;
- не е придобит терен публична държавна собственост, находящ се между сградата на БНБ в гр. София на ул. “Московска“ № 7 и прилежаща подпорна стена, поради липсата на резултат от провеждана кореспонденция с Министерството на културата и Областния управител на област София. Също така не е извършен планиран основен

ремонт на сграда на ПБ на БНБ гр. Приморско, поради забавяне на проектирането от страна на проектантска организация от гр. Бургас.⁶⁷

Разходите за придобиване на машини и съоръжения, транспортни средства и друго оборудване са в размер на 1 201 хил. лв., или 15.9 на сто от планираните 7 541 хил. лв. средства по показателя за годината.

Отчетените към 31.12.2019 г. разходи по показателя са свързани с: придобиване на оборудване за сигурност в БНБ – 420 хил. лв.; закупуване на оборудване, необходимо за осъществяване на емисионно-касовата дейност – 386 хил. лв.; закупуване на служебни автомобили – 293 хил. лв.; разходи за друго оборудване и обзавеждане – 102 хил. лв. и др.

Средствата по показателя не са изразходвани в пълен размер, като разликата спрямо планираната стойност е 6 340 хил. лв. Сред основните причини за нереализираните разходи са:

- неизразходвани средства за нестартирани или неприключили през 2019 г. обществени поръчки;
- неизвършени плащания през 2019 г. по договори в процес на изпълнение, поради неприключили дейности по доставка и монтаж;
- реализирана икономия на средства, в резултат на постигнати по-ниски цени при провеждане на обществени поръчки и др.⁶⁸

Инвестициите в информационни системи са на стойност 3 453 хил. лв., което представлява 26.0 на сто от планираните 13 279 хил. лв. за 2019 г. и 42.8 на сто от общата сума на извършените разходи за инвестиции. Разходите по показателя включват: закупуване на лицензи за софтуер – 1 027 хил. лв.; софтуерни разработки – 1 026 хил. лв.; закупуване и доставка на компютърна техника – 1 242 хил. лв.; за комуникационна техника – 158 хил. лв. и др.

Неизразходваните средства по показателя са в размер на 9 826 хил. лв. и се дължат основно на:

- невъзникнала необходимост от закупуване на нови/допълнителни лицензи;
- неприключили дейности по внедряване за софтуерни разработки;
- нестартирани или стартирани, но неприключили обществени поръчки през 2019 г.;
- факта, че не се е наложило закупуване на ИТ оборудване, машини, материали и др.⁶⁹

През 2019 г. не са изразходвани предвидените в бюджета на БНБ за 2019 г. средства в размер на 4 хил. лв. за **инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ**.⁷⁰

Бюджетните разходи на БНБ за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2019 г., в съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ.

4.2. Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“

4.2.1. Разходи за нови банкноти

Разходите за производство на нови банкноти, отчетени към 31.12.2019 г., са в размер на 15 743 хил. лв. От проверените разходи за производство на нови банкноти през

⁶⁷ Одитно доказателство № 8

⁶⁸ Одитно доказателство № 8

⁶⁹ Одитно доказателство № 8

⁷⁰ Одитно доказателство № 8

м. септември 2019 г., в размер на 5 608 хил. лв. е установено, че при извършване на разходите е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18 – 20 от ВПИИОБ на БНБ.⁷¹

Извършените разходи са законосъобразни и документално обосновани. Предметът и единичната цена на извършената услуга съответстват на посоченото в договора. Спазен е принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.⁷²

Проверените разходи са извършени в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.2.2. Разходи за нови монети

Разходите за производство на нови монети, отчетени към 31.12.2019 г., са в размер на 14 466 хил. лв. и включват разходи за разменни и възпоменателни монети, стоков контрол на монетни заготовки и др. От проверените и отчетени разходи за разменни и възпоменателни монети за м. юни 2019 г., в размер на 2 232 хил. лв., е установено, че при инициране и извършване на разходите е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18 – 20 от ВПИИОБ на БНБ.

Извършените разходи са законосъобразни и документално обосновани. Разходите, извършени въз основа на договори, съответстват с предмета и единичните цени, посочени в договорите. Спазен е принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.

При проверката е установено, че предаването на произведените разменни монети от „Монетен двор“ ЕАД на БНБ е извършвано с изготвянето на протокол-рекапитулация, одобрен от главния касиер на БНБ и предоставен на дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ за осчетоводяване, в съответствие с изискванията на вътрешните актове в БНБ. Осчетоводеното количество на произведените разменни монети и количеството на брак – монети/монетни заготовки съответства на посоченото в протокола-рекапитулация и протокола за предаване приемане на брак – монети/монетни заготовки.⁷³

Проверените разходи са извършени в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.2.3. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти

Разходите за абонаментни такси за поддръжка на софтуерни продукти, посочени в Отчета за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2019 г. са в размер на 4 068 хил. лв.

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите за абонаментни такси за поддръжка на софтуерни продукти през м. октомври 2019 г., в размер на 1 004 хил. лв.⁷⁴ е установено следното:

При извършване на разходите е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18 - 20 от ВПИИОБ на БНБ.

По отношение на законосъобразността и документалната обоснованост на извършените разходи е установено:

⁷¹ Одитни доказателства № № 10 и 15

⁷² Одитно доказателство № 14

⁷³ Одитно доказателство № 14

⁷⁴ Одитни доказателства № № 10 и 15

Налични са фактури, придружени с документи (приемо-предавателни протоколи, констативни протоколи), доказващи извършената услуга.

Разходите, извършени въз основа на договори, съответстват на предмета и единичните цени, посочени в договорите.

Спазен е принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.⁷⁵

Извършените разходи са документално обосновани и са в съответствие с вътрешните актове и сключените договори.

4.2.4. Разходи за абонаментно поддържане на техника и други

Разходите за абонаментно поддържане на техника и други, отчетени към 31.12.2019 г., са на стойност 2 334 хил. лв.⁷⁶

При проверка на предоставените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите за абонаментна поддръжка на техника през месец юни 2019 г., е установено:

При извършване на разходите е спазена процедурата, регламентирана в чл.18 - 20 от ВПННБ на БНБ.⁷⁷

Разходите, извършени въз основа на договори⁷⁸, съответстват с предмета и единичните цени, посочени в договорите.

По отношение на законосъобразността и документалната обоснованост на извършените разходи е установено:

Налични са фактури, придружени с документи (приемо-предавателни протоколи, констативни протоколи), доказващи извършената услуга.

Отчетените разходи за абонаментно поддържане на техника и други са документално обосновани, съответстват на договорените цени за изпълнение на съответната дейност и са начислени за периода, за който се отнасят.⁷⁹

Проверените разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимата правна рамка и вътрешните актове.

4.2.5. Разходи за охрана и противопожарен контрол

Извършените разходи по разходен показател „Договори за охрана с МВР и други“, отчетени към 31.12.2019 г. са в размер на 2 860 хил. лв.⁸⁰

При проверка на представените първични счетоводни документи, на базата на които са извършени разходите за охрана и противопожарен контрол през месец април 2019 г.⁸¹, е установено следното:

⁷⁵ Одитно доказателство № 14

⁷⁶ Одитно доказателство № 8

⁷⁷ Одитно доказателство № 9, т.4.

⁷⁸ Одитно доказателство № 11

⁷⁹ Одитно доказателство № 9, т.4.

⁸⁰ Одитно доказателство № 8

⁸¹ Одитно доказателство № 10

Разходите са извършени въз основа на разходооправдателни документи (фактури), заверени на обратната страна от съответните длъжностни лица, придружени от писмени нареждания за плащания в лева (Приложение 8 от ВПИИОБ на БНБ) до главния счетоводител на БНБ.⁸² Осъществен е предварителен контрол за спазване изискванията на действащото законодателство, вътрешните правила и договорите⁸³ на всички документи по разходите от отговорните длъжностни лица в дирекция „Главно счетоводство“ в БНБ. Проверените извършени разходи са документално обосновани. Фактурите са придружени с документи (приемо-предавателни протоколи, договори), доказващи извършената услуга.⁸⁴

Спазен е принципа за текущо начисляване, като разходите са начислени за периода, за който се отнасят.

Извършените разходи са документално обосновани и са в съответствие с правната рамка и сключените договори.

4.2.6. Разходи за персонал (за списъчен състав)

Разходите за персонал, (включително за социално и здравно осигуряване на служителите) към 31.12.2019 г. са в размер на 32 332 хил. лв. От тях общата стойност на разходите за персонал (списъчен състав) е 30 739 хил. лв.⁸⁵

Редът и начинът за формиране на средствата за работни заплати в БНБ, за определяне на индивидуалните основни заплати и на допълнителните възнаграждения на служителите, съгласно изискванията на Кодекса на труда (КТ) и Наредба за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ), както и основанията за тяхното определяне и изменение са регламентирани с Вътрешни правила за организация на работната заплата в БНБ (ВПОРЗ в БНБ).⁸⁶

4.2.6.1. Организационно-управленска структура на БНБ и щатно разписание на длъжностите.

Организационно-управленската структура на БНБ е изградена в съответствие с чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от ЗБНБ и чл. 9 от ВПОРЗ.

Отделните длъжности в структурата на банката и съответстващите им бройки са отразени в щатно разписание, утвърдено от управителя на БНБ в съответствие с чл. 16, ал. 1 от ВПОРЗ. В рамките на одитирания период са извършени 10 изменения⁸⁷ на щатното разписание, свързани със структурни промени и преминаване на длъжности от една структура в друга. В Банката са обособени управления „Емисионно“, „Банково“ и „Банков надзор“, като считано от м. май 2019 г. съществуващото Управление „Фискални услуги“ е трансформирано в дирекция „Фискални услуги“, която преминава към управление

⁸² Одитно доказателство № 9, т.1.

⁸³ Одитно доказателство № 12

⁸⁴ Одитно доказателство № 9, т.1.

⁸⁵ Одитно доказателство № 17

⁸⁶ Одитно доказателство № 17

⁸⁷ Заповед № 105-00821 от 08.02.2019 г.; Заповед № 105-01002 от 19.02.2019 г.; Заповед № 105-02124 от 10.04.2019 г.; Заповед № 105-02694 от 30.04.2019 г.; Заповед № 105-02715 от 30.04.2019 г.; Заповед № 105-03998 от 21.06.2019 г.; Заповед № 105-04155 от 26.06.2019 г.; Заповед № 105-04705 от 16.07.2019 г.; Заповед № 105-06711 от 30.09.2019 г.; Заповед № 105-01397 от 08.03.2019 г.; Заповед № 105-01575 от 19.03.2019 г.

„Банково“.⁸⁸ В управление „Емисионно“ е закрыта дирекция „Емисионна политика и контрол“. Промените са извършени в резултат на необходимост от оптимизиране на дейността, осъществени с решения на Управителния съвет и утвърдени от Управителя на БНБ.⁸⁹

Общата щатна численост на персонала в БНБ към 31.12.2018 г. е 999, а фактически заетите са 886. Десет на сто от общия брой на работещите по трудови правоотношения, или 86 щатни бройки, са определени за заемане от лица с намалена работоспособност.⁹⁰ Освен това, в изпълнение на чл. 38 от Закона за хората с увреждания, в Банката работят 18 служители с трайни увреждания, което е 2 на сто от средносписъчния състав.⁹¹

Към последния ден на всеки месец са изготвяни поименни щатни разписания, съдържащи поименен списък на заетите длъжности с размера на индивидуалната основна заплата за всеки служител, съответните допълнителни възнаграждения, притежаваното образование и определено ниво на достъп за класифицирана информация. Изготвени са рекапитулации на числения състав за заети и незаети щатни бройки по структурни звена, както и списъци на освободените и новоназначените служители през съответния месец.

4.2.6.2. Основни и допълнителни възнаграждения на служителите в БНБ

Минималните и максимални стойностни прагове на основните възнаграждения на служителите в БНБ по класификационни нива и длъжности са определени в Скала на основните заплати, утвърдена от Управителя на БНБ, в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПОРЗ.⁹²

Индивидуалните основни работни заплати се определят в рамките на минималните и максимални стойностни прагове за съответните длъжности, определени в Скалата на основните заплати в БНБ. В съответствие чл. 22, ал. 2 от ВПОРЗ, през одитирания период са извършени промени в индивидуалните работни заплати при: промяна на длъжността в резултат на реструктуриране – 2 бр.; промяна на обема на изпълняваната работа – 6 бр.; промяна на изпълняваните функции и задачи – 38 бр.; изтичане на срока на изпитване – 59 бр. и завръщане на работа след дългосрочно отсъствие – 7 бр. Предложенията от съответния ръководител, придружени с мотиви, са утвърдени от Управителя на БНБ в съответствие с чл. 22, ал. 3 от ВПОРЗ, а определените нови основни заплати на служителите са в рамките на стойностните прагове, съгласно Скалата на основните заплати в БНБ.⁹³

Определяни са допълнителни възнаграждения за по-висока лична квалификация в размер на 25 на сто от минималната работна заплата, в съответствие с ВПОРЗ.⁹⁴

През одитирания период не са изплащани целеви награди на служители на БНБ.⁹⁵

Определено е допълнително трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит за всяка година трудов стаж и професионален опит, в съответствие с чл. 26 от ВПОРЗ.⁹⁶

⁸⁸ Одитно доказателство № 17

⁸⁹ Одитно доказателство № 17

⁹⁰ В базата за изчисления не се включват щатните бройки, определени за заемане от сезонен персонал (22 бр.) и ръководителите с договори за управление (4 бр.)

⁹¹ Одитно доказателство № 17

⁹² Одитно доказателство № 17

⁹³ Одитно доказателство № 17

⁹⁴ Одитно доказателство № 17

⁹⁵ Одитно доказателство № 17

⁹⁶ Одитно доказателство № 17

4.2.6.3. Допълнително материално стимулиране на служителите в БНБ

През одитирания период са изплащани средства за допълнително материално стимулиране (ДМС) на служителите по тримесечия. Средствата за ДМС са формирани в съответствие с изискванията на чл. 30 от ВПОРЗ и са изплащани на основание решения на УС на БНБ при наличието на финансов ресурс по бюджета на банката за 2019 г.

Индивидуалните размери на ДМС на служителите са определени на база техните основни заплати и в рамките на стойностните прагове, определени от УС на БНБ. Одобрени са от съответния ресорен ръководител. Индивидуалните размери на ДМС са утвърдени от Управителя на БНБ в съответствие с чл. 31 от ВПОРЗ.⁹⁷

Организационно-управленската структура на Българската народна банка през одитирания период е в съответствие с приложимите изисквания на ЗБНБ и ВПОРЗ. Утвърдените от ръководството на БНБ контролни процедури и правила, регламентиращи реда, начина и условията за определяне и изплащане на основните и допълнителни възнаграждения на служителите в БНБ са ефективни и през одитирания период са прилагани последователно. Проверените разходи за персонал на БНБ (за списъчен състав) са извършени в съответствие с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове и в рамките на утвърдената от УС на БНБ стойност на разходния показател, заложена в бюджета на БНБ за 2019 г. Средствата за ДМС на служителите са начислени и изплатени на основание решения на УС на БНБ, при наличие на финансов ресурс по бюджета на банката за 2019 г.

4.2.7. Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ

За одитирания период по показателя *Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ* са отчетени 2 381 хил. лв. В стойността на разходния показател се включват разходи за: годишна вноска в бюджета на Европейския банков орган; ползване и поддържане на комуникации на ЕСЦБ; участия на представители на БНБ в комитетите и работните групи към ЕСЦБ и други органи на ЕС; участия в семинари и обучения, организирани от ЕЦБ; участия в срещи на редакторските групи и координаторите на Генералния съвет на ЕЦБ; преводи и публикации на материали на ЕЦБ, на европейско законодателство и други комуникационни дейности; участия на БНБ в проекти на ЕСЦБ за техническа помощ.

Извършена е проверка по отношение на отчетените разходи през м. февруари 2019 г. – месецът с най-висока стойност на разходите по показателя – 1 074 хил. лв. Разходите за участия на представители на БНБ в заседанията на комитетите и работните групи към ЕСЦБ, обучения и семинари, и други мероприятия, организирани от ЕЦБ, са свързани с извършването на разходи за командировки в чужбина. Проверени са заповеди за командировки в чужбина и съответните отчети за изразходвани средства на обща стойност 58 хил. лв. с приложени към тях разходооправдателни документи.

Разходите за командировки в чужбина са извършени въз основа на заповеди за командировка, издадени от оправомощено лице, съгласно Заповед № 62556/11.07.2016 г. на Управителя на БНБ. Командираните служители са застраховани, в съответствие с изискванията на чл. 28, ал. 1 от НСКСЧ. Стойностите на пътните, дневните и квартирните пари са определени в съответствие с Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина (ВПСКСЧ) на БНБ и Наредба за служебните командировки и

⁹⁷ Одитно доказателство № 17

специализации в чужбина. В срока по чл. 31 от ВПСКЧ⁹⁸ на БНБ, от командированите лица са представени отчети за изразходваните средства, към които са приложени съответните разходооправдателни документи. Плащанията⁹⁹ са извършвани от дирекция „Главно счетоводство“ чрез ППП „СОФИ“, като плащането е потвърждавано от главен счетоводител.¹⁰⁰ Отчетите за изразходваните средства са одобрени от главния счетоводител на БНБ и директора на дирекция „Международни отношения“¹⁰¹.

Вноската на БНБ в бюджета на Европейския банков орган (ЕБО) се определя по реда на чл. 62, параграф 1, буква „а“ от Регламент (ЕС) № 1093/2010 за създаване на ЕБО, във връзка с чл. 3, параграф 3 от Протокол № 36 към Договора за функциониране на Европейския съюз. Първата вноска за 2019 г. на БНБ в бюджета на ЕБО, направена през месец февруари 2019 г., е в размер на 70 на сто от общата дължима стойност или 1 015 хил. лв. Разходът е инициран с писмено нареждане за свободен валутен превод до дирекция „Главно счетоводство“, подписано от наредителя на плащането. Към нареждането е приложен разходооправдателен документ (фактура), въведена и верифицирана в ОБИС (SAP), което е удостоверено с подпис на съответните длъжностни лица. Плащането по бюджета във валута е потвърдено в ОБИС (SAP), а извършеният разход е документално обоснован и начислен за периода, за който се отнася.¹⁰²

Проверените разходи, свързани с участието на БНБ в структурите на ЕСЦБ, са извършени, документиран и отчетен в съответствие с приложимата правна рамка. Разходите са одобрени от оправомощени лица при спазване на контролните процедури, регламентиран с вътрешните актове на БНБ.

4.2.8. Разходи за амортизация

Разходите за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи, отчетени към 31.12. 2019 г. са на обща стойност 10 464 хил. лв.¹⁰³

Условията, редът и начинът за начисляване на амортизация на дълготрайните активи на БНБ са регламентиран във Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика (ВПФОСП) на БНБ, утвърдени от УС на БНБ.¹⁰⁴

В резултат от извършените проверки е установено:¹⁰⁵

Амортизацията на материалните и нематериални дълготрайни активи на БНБ е начислявана на база на линейния метод, съгласно определени с решение на УС на БНБ амортизационни норми по категории активи.¹⁰⁶

Определените амортизационни квоти на отделните амортизируеми активи са разпределени по години, съобразно очаквания полезен срок на ползване на съответния актив.

⁹⁸ В срок от 10 работни дни от завръщане на командированото лице в страната

⁹⁹ по чл. 26а, ал.1 от Вътрешните правила за служебните командировки и специализации в чужбина – дневни пари, вътрешен транспорт, квартирни пари, в случаите, когато последните не са платени предварително по банков път на хотела, се превеждат преди началото на командировката по посочена от командированото лице банкова сметка в страната (в лева или в евро).

¹⁰⁰ чл. 19 от ВПИИОБ, Решение № 16 от 24.01.2019 г.

¹⁰¹ **Одитни доказателства № 10, № 12, т. 7 и № 14**

¹⁰² **Одитно доказателство № 14**

¹⁰³ **Одитно доказателство № 8**

¹⁰⁴ **Одитно доказателство № 16**

¹⁰⁵ **Одитно доказателство № 9, т.2.**

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 16**

Разходите за амортизация на дълготрайните активи са начислявани автоматично всеки месец на база зададените в ОБИС (SAP) амортизационни квоти на отделните активи.¹⁰⁷

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи е начислена в съответствие с определените амортизационни квоти на отделните активи и разходите са отчетени за периода, за който се отнасят.¹⁰⁸

Разходите за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи са извършени съобразно интегрираните в ОБИС (SAP) амортизационни планове на активите и в съответствие с приложимите изисквания на ВПФОСП на БНБ.

4.3. Раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“

4.3.1. Разходи за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация

Разходите за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация за 2019 г. са в размер на 3 398 хил. лв.¹⁰⁹ Най-висока стойност на посочения бюджетен разход през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. е отчетена през м. декември 2019 г. (1 643 хил. лв.).

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите през месец декември 2019 г., е установено че е спазена процедурата, регламентирана в чл.18-20 от ВПИИОБ на БНБ и принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.¹¹⁰

При проверката за законосъобразност и документална обосновааност на извършените разходи е установено, че същите са извършени въз основа на договори¹¹¹ и съответстват с предмета и единичните цени посочени в договорите.¹¹²

Извършените разходи за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация са документално обосновани и са в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.3.2. Разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване

За придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване през одитирания период са изразходвани средства в размер на 1 201 хил. лв.¹¹³

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите през месец декември 2019 г., е установено че е спазена процедурата,

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 13

¹⁰⁸ Одитно доказателство № 9, т.2.

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 8

¹¹⁰ Одитно доказателство № 9, т.6.

¹¹¹ Одитно доказателство № 12

¹¹² Одитно доказателство № 9, т.6.

¹¹³ Одитно доказателство № 8

разходите са начислявани за периода, за който се отнасят. ¹¹⁴

разходи е установено, че същите са извършени въз основа на договори¹¹⁵ и съответстват с предмета и единичните цени посочени в договорите.¹¹⁶

Извършените разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване са документално обосновани и са в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.3.3. Разходи за информационни системи на БНБ

Разходите за развитие на информационните системи на БНБ, отчетени към 31.12.2019 г. са в размер на 3 453 хил. лв.¹¹⁷

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите през месец декември 2019 г., е установено че е спазена процедурата, регламентирана в чл.18-20 от ВПННБ на БНБ и принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.¹¹⁸

При проверката за законосъобразност и документална обосновааност на извършените разходи е установено, че същите са извършени въз основа на договори¹¹⁹ и съответстват с предмета и единичните цени посочени в договорите.¹²⁰

Извършените разходи са документално обосновани и са в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2019 г.

Съгласно чл. 50 от ЗБНБ и чл. 27 от ВПИИОБ на БНБ изпълнението на бюджета на банката се отчита два пъти годишно, като приетите от УС на БНБ отчети се представят в Народното събрание.

Отчетите за изпълнението на бюджета на БНБ към 30.06.2019 г. и към 31.12.2019 г. са изготвени от дирекция „Главно счетоводство“ при спазване на формата и сроковете, регламентирани във ВПННБ на БНБ.¹²¹ Изготвените отчети съдържат данни за достигнатите стойности на отделните разходни показатели към края на съответния отчетен период, анализ на постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на БНБ и преглед и оценка на дейността на банката за предходния период.¹²²

Отчетите са разгледани и одобрени от бюджетната комисия ¹²³, след което са представени от председателя на Бюджетната комисия на управителя на БНБ. ¹²⁴ Годишният

¹¹⁴ **Одитно доказателство № 9, т.5.**

115 **Одитно доказателство № 12**

¹¹⁶ **Одитно доказателство № 9, т.5.**

117 Одитно доказателство № 8

¹¹⁸ Одитно доказателство № 9, т.3.

119 **Одитно доказателство № 12**

¹²⁰ **Одитно доказателство № 9, т.3.**

¹²¹ **Одитно доказателство № 18, т.1 и т.6.**

¹²² **Одитни доказателства №№ 19 и 21**

¹²³ Оудитно доказателство № 18, т.2 и т.7.

отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2019 г. е представен от председателя на Бюджетна комисия на БНБ на управителя на БНБ на 02.04.2020 г., с два дни по-късно от определения срок¹²⁵. Забавянето е във връзка с мерките и действията, които Българската народна банка предприема относно ограничаване на разпространението на COVID-19 и е в следствие на усвояване на необходимо технологично време за отразяване на бележките, направени по време на заседанието на Бюджетната комисия, при работа в условия на пандемия.¹²⁶

Изготвените отчети (шестмесечен и годишен) за изпълнение на бюджета на БНБ за 2019 г. са приети с решения на УС на БНБ в съответствие с ВПИИОБ на БНБ.¹²⁷

Отчетите за изпълнението на бюджета на БНБ към 30.06.2019 г. и към 31.12.2019 г. са представени в НС при спазване на изискванията и сроковете посочени в чл. 50 и чл. 51 от ЗБНБ и в чл. 27 от ВПИИОБ на БНБ.¹²⁸

Отчетите за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ са изготвени и приети в съответствие с приложимите изисквания на ЗБНБ и ВПИИОБ на БНБ.

Отчетът за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2019 г. (като част от годишния отчет за дейността на БНБ) е представен в Народното събрание в съответствие с изискванията на ЗБНБ.

II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация за възложените обществени поръчки

През одитирания период възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 6 от ЗОП, е управителят на БНБ.

На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП управителят е делегирал правомощията си на възложител на главния секретар на банката, а в негово отсъствие – на директора на дирекция „Обществени поръчки“ в БНБ¹²⁹. Главният секретар упражнява цялостен контрол по спазването на нормативните и вътрешните актове, засягащи дейности на управлението, което ръководи¹³⁰, в т.ч. дейността по ЗОП, нормативните актове по приложението му и вътрешните правила за реда за избор на изпълнители на обществени поръчки в БНБ.

За периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. организацията и провеждането на дейностите по възлагане на обществените поръчки в БНБ се осъществява от дирекция „Обществени поръчки“¹³¹. Съгласно функционалната характеристика на дирекцията¹³² основните ѝ задачи са: контрол по спазването на ЗОП, Правилника за прилагането на ЗОП (ППЗОП), ВПУЦОП в БНБ и други вътрешни правила, свързани с дейностите на дирекцията; координиране подготовката и провеждането на обществени поръчки, както и провеждането на процедури и търгове, съгласно вътрешни правила; изготвяне на необходимата документация за участие в обществени поръчки, процедури и търгове; изпращане на необходимата информация до

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 20 и 22

¹²⁵ Одитно доказателство № 3

¹²⁶ Одитно доказателство № 18, т.8.

¹²⁷ Одитно доказателство № 18, т.4 и т.9.

¹²⁸ Одитно доказателство №18, т.5 и т.10.

¹²⁹ Одитни доказателства №№ 23 и 24

¹³⁰ чл. 43, т.11 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

¹³¹ чл. 47 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

¹³² Одитно доказателство № 2

органи/организации, съгласно изискванията, заложи в националното законодателство и вътрешните правила; поддържане на регистър на обществените поръчки в БНБ,¹³³ изготвяне на вътрешни правила и методически указания по прилагането им, свързани с дейността на дирекцията; съхраняване документацията от проведените обществени поръчки, процедури и търгове до предаването им в архива на БНБ и др.

През одитирания период са открити с решения на възложителя **46** броя процедури за възлагане на обществени поръчки¹³⁴, като от тях са приключили с решения за избор на изпълнител през одитирания период **36** процедури за възлагане на обществени поръчки в БНБ и **2** процедури са приключили с решения за прекратяване, останалите **8** процедури са приключили с решение за избор на изпълнител/за прекратяване извън одитирания период.

От приключилите с решение за възлагане на обществени поръчки в БНБ по **31** процедури са сключени договори с избрания изпълнител през одитирания период, по останалите **5** процедури е сключен договор извън одитирания период¹³⁵.

Възлаганията на обществени поръчки по реда на глава 26 от ЗОП през одитирания период са **11** броя, като от тях **1** е прекратено, а **2** възлагания са приключили с протокол за разглеждане и оценка на офертите и за класиране на участниците извън одитирания период¹³⁶.

2. Вътрешни актове

През одитирания период в БНБ действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки^{137,138} (ВПУЦОП), които са в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, и с тях са регламентирани: организацията, редът и взаимодействието между служителите от структурните звена в БНБ във връзка с прогнозиране и планиране на обществените поръчки; подготовка на процедура за възлагане на обществена поръчка, изготвяне на документация и редът за нейното съгласуване, организацията и провеждане на обществените поръчки; редът за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица; възлагането на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП; определяне на служителите, отговорни за подготовката на обществените поръчки; действия при обжалване на процедурите по обществени поръчки; сключването на договор за обществената поръчка и контролът за изпълнението на договорите, както и плащанията към тях; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, изготвяне на досие на обществената поръчка и съхранение на документацията на обществената поръчка; архивиране; поддържане на профил на купувача.

С Решение № 323/13.12.2018 г. на УС на БНБ са направени изменения и допълнения на ВПУЦОП, в сила от 01.01.2019 г., като по-съществените от тях са: въвеждане на изискване всяко искане за възлагане на обществена поръчка в областта на развитие на информационните и комуникационните технологии/ново строителство, придобиване, реконструкция и модернизация на дълготрайни материални активи (сгради, съоръжения, инсталации и оборудване) задължително да се придружава с предварително утвърден

¹³³ **Одитно доказателство № 31**

¹³⁴ **Одитно доказателство № 23**

¹³⁵ **Одитно доказателство № 23, т.2**

¹³⁶ **Одитно доказателство № 23, т.3**

¹³⁷ приети с Решение № 31 от 22.02.2017 г. на УС на БНБ, изм. и доп. с Решение № 38/07.02.2018 г., посл. изм. и доп. с Решение № 323 от 13.12.2018 г. на УС на БНБ, в сила от 01.01.2019 г.

¹³⁸ **Одитно доказателство № 25**

протокол от Комитета по развитие на информационните и комуникационните технологии (КРИКТ) в БНБ/Експертния технико-икономически съвет на БНБ (ЕТИС) за одобрена техническа спецификация;¹³⁹ въвеждане на изискване подготовката на техническата спецификация да започва не по-късно от 2 месеца преди датата на представяне на искането за обществена поръчка;¹⁴⁰ въвеждане на изискване за процедури в областта на информационните и комуникационните технологии, структурните звена да предоставят за съгласуване на дирекция „Обществени поръчки“ по електронната поща план по образец (Приложение № 8 към ВПУЦОП) за подготовка и провеждане на съответната процедура, който се утвърждава от съответните ресорни ръководители;¹⁴¹ създаване на нов раздел „VIa“ в който е определен редът за сключване на договор за обществена поръчка въз основа на рамково споразумение.

Във ВПУЦОП са посочени контролните механизми и дейности на всеки етап от цикъла на възлагане на обществените поръчки, отговорните длъжностни лица и сроковете за извършването им.

В съответствие с чл. 98, ал. 3 от ППЗОП и чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП на БНБ със заповед на възложителя е определено отговорно длъжностно лице по организиране съдържанието и документиране на движението на документите в досиетата на обществените поръчки до предаването им в архива на БНБ, както и лице, което да изпълнява функциите в отсъствие на титуляра по заповедта.¹⁴²

От възложителя са определени служители от дирекция „Обществени поръчки“, които да извършват действия за осъществяване на предварителен контрол на процедури по ЗОП, в изпълнение на чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП,¹⁴³ както и служител от дирекция „Административна“, който да приема офертите или заявленията за участие, в съответствие с процедурите, посочени в чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁴⁴

В регламентирания срок в чл. 36 от ВПУЦОП от възложителя е внесен в УС на БНБ годишен доклад за проведените и възложени обществени поръчки през 2019 г., съдържащ изискуемата информация.¹⁴⁵

През одитирания период на електронната страница на БНБ се поддържа профил на купувача в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Профилът на купувача на БНБ е с подходяща структура и осигурява достъп до всички документи, свързани с възлагането на обществени поръчки в БНБ, в съответствие с чл. 23 и чл. 24 от ППЗОП.

През одитирания период са разработени и прилагани Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, които са в съответствие с организационната структура на БНБ, имат задължителното минимално съдържание съгласно нормативните изисквания и създават условия за законосъобразно провеждане и възлагане на обществените поръчки в БНБ.

Чрез публикуване на документите в профила на купувача е осигурена публичност и прозрачност на провеждането и възлагането на обществените поръчки в БНБ.

¹³⁹ Чл. 9, ал. 4, б. „б“ от ВПУЦОП

¹⁴⁰ Чл. 6, ал. 3, т. 1, б. „а“ от ВПУЦОП

¹⁴¹ Чл. 6, ал. 3, т. 1, б. „б“ от ВПУЦОП

¹⁴² Одитно доказателство № 26

¹⁴³ Одитно доказателство № 27

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 28

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 29

3. Процедури по реда на Закона за обществените поръчки

По време на одита са проверени 5 процедури по реда на ЗОП, в т.ч. 3 открити процедури и 2 процедури договаряне без предварително обявление, които са приключили със сключен договор през одитирания период, чиято обща стойност (6 068 338,12 лв. без ДДС) представлява 56.23 на сто от общата стойност на популацията (10 790 405 лв. без ДДС). Единиците, включени в извадката, са избрани по стойност¹⁴⁶, определена като долна граница за възможния избор. Изпълнени са тестове по същество на 2 (две) и тестове на контрола на 3 (три) процедури, като е установено следното:

3.1. Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване и техническо и функционално развитие на Системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ (НСМФ) в БНБ“, с УИН 01224-2019-0005 (открита процедура)¹⁴⁷

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане¹⁴⁸, изготвено по образец от ръководителя на структурното звено, инициращо поръчката в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП. Към искането, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП, са приложени: справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, техническа спецификация, проект на рамково споразумение, проекти на договори.

Към искането в съответствие с чл. 9, ал. 4, т. „б“ от ВПУЦОП е приложен утвърден протокол на Комитета по развитие на информационните и комуникационните технологии (КРИКТ) за одобрена техническа спецификация.^{149,150}

Обществената поръчка е част от утвърдения от управителя на БНБ График за възлагане на обществени поръчки през 2019 г.^{151,152}

Откриването на процедурата е одобрено от УС на БНБ¹⁵³ в съответствие с изискването на чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП с решение¹⁵⁴ на главния секретар на БНБ¹⁵⁵. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с него е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за участие. Обявлението за обществената поръчка е изготвено по образец и съдържа информацията по Приложение № 4. В съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП, обявлението за обществената поръчка е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз.¹⁵⁶

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. В профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 и т. 2 от ЗОП, са публикувани решението и обявлението за

¹⁴⁶ крайна обща стойност на сключените договори над 600 хил. лв. без ДДС

¹⁴⁷ **Одитно доказателство № 32**

¹⁴⁸ рег. № БНБ-17394/06.02.2019 г. от директор на дирекция „Информационни системи“ и Главен касиер на БНБ

¹⁴⁹ Протокол № 51/31.01.2019 г. от КРИКТ

¹⁵⁰ **Одитно доказателство № 32**

¹⁵¹ № 96 от График за възлагане на обществени поръчки през 2019 г.

¹⁵² **Одитно доказателство № 30**

¹⁵³ с Решение № 38/07.02.2019 г.

¹⁵⁴ Решение № БНБ-19885/13.02.2019 г. за откриване на процедура

¹⁵⁵ упълномощен със Заповед № БНБ - 97813/17.09.2018 г. на Управителя на БНБ

¹⁵⁶ Обявление за поръчка № 2019/S 034-076761 от 18.02.2019 г.

откриване на процедурата, както и документацията, при спазване на срока, регламентиран в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.¹⁵⁷

В обявлението за обществената поръчка е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“, като показателите по този критерий, както и формулата за оценка са посочени в Методиката за определяне на комплексна оценка и начин за определяне на оценката по всеки показател, приложени в документацията.

Прогнозна стойност на обществената поръчка е 850 000 лв. без ДДС.

Съгласно обявлението обхватът, естеството и начинът на осъществяване на отделните услуги, както и правата и задълженията на страните във връзка с осъществяване на всяка от услугите, ще бъдат определени в съответните договори, сключени въз основа на рамковото споразумение и съобразно офертата на избрания изпълнител относно всеки конкретен договор.¹⁵⁸

Изготвената от възложителя документация за участие в откритата процедура по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

В обявлението е посочено, че на основание чл. 104, ал. 2 от ЗОП офертите ще бъдат разгледани от комисията по „обърнат ред“, регламентиран в чл. 61 от ППЗОП.

Определеният от възложителят срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

В срока за подаване на оферти са постъпили две оферти¹⁵⁹, които са вписани във Входящ регистър по чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП, с отбелязани в него и върху опаковката на офертата, обозначения по чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.

В съответствие с изискванията на чл. 47, ал. 2 от ППЗОП, всяка от офертите е представена в запечатана непрозрачна опаковка, която включва документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 и т. 2 от ППЗОП и опис на представените документи.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за провеждане на процедурата.¹⁶⁰ В досието на процедурата са налични декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, подписани от членовете на комисията.

Получените оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.¹⁶¹

Комисията е извършила действията си по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, при спазване на последователността на действията по чл. 61 от ППЗОП, документирала е своята работа в протокол, в който е отразила всички свои действия.

По отношение офертата на ДЗЗД „Флайинг Сълюшънс“ от комисията са установени несъответствия и непълноти между представеното от участника ДЗЗД „Флайинг Сълюшънс“ подробно описание на услугите по проектиране, разработка и внедряване на подобрения, изменения и допълнения и абонаментно обслужване на Касова система и НСМФ, описани в Приложение № 1 към „Техническото предложение“ и е предложено на възложителя, участника да бъде отстранен от по-нататъшно участие в процедурата съгласно чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, тъй като представената оферта не отговаря на предварително обявените условия на поръчката, поставени от възложителя в документацията за обществената поръчка. Офертата на „ТехноЛогика“ ЕАД е оценена като допустима и отговаряща на условията на

¹⁵⁷ Обявление за поръчка № БНБ - 19888/13.02.2019 г.

¹⁵⁸ Раздел II.2.4 „Описание на обществената поръчка“ от обявлението

¹⁵⁹ Оферта, рег. № БНБ-32770/21.03.2019 г., 11:46 ч. от „ТехноЛогика“ ЕАД и Оферта, рег. № БНБ-33051/21.03.2019 г., 15:17 ч. от ДЗЗД „Флайинг Сълюшънс“

¹⁶⁰ Заповед № БНБ-33123/22.03.2019 г. за назначаване на комисията

¹⁶¹ Приемо-предавателен протокол от 22.03.2019 г. предоставен от дирекция „Административна“

възложителя и комисията е предложила на основание чл. 109 от ЗОП участникът „ТехноЛогика“ ЕАД да бъде класиран на първо място и определен за изпълнител, въз основа на което да бъде сключено рамково споразумение с предмет „Абонаментно обслужване и техническо и функционално развитие на Системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ (НЦМФ) в БНБ“.

За своята работа, комисията е изготвила доклад, който съдържа информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Съобразно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, докладът е подписан от всички членове на комисията и е предаден на възложителя заедно с цялата документация.

В срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП докладът е утвърден от възложителя.

Решението за определяне на изпълнител¹⁶² е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП и е изпратено по електронна поща на участниците в процедурата в тридневния срок, съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗОП. Публикувано е в профила на купувача в същия ден,¹⁶³ в който е изпратено на участниците, както и доклада от работата на комисията.

На основание чл. 81, ал. 1 от ЗОП и във връзка с проведена открита процедура по чл. 73, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е сключено рамково споразумение¹⁶⁴ с определения за изпълнител „ТехноЛогика“ ЕАД на обща цена, която не може да надхвърля сумата от 850 000 лв. без ДДС, като срока на споразумението е 4 години в съответствие с чл. 81, ал. 3 от ЗОП. Съгласно чл. 2, ал. 3 от рамковото споразумение, в него не са определени всички условия, въз основа на които ще бъде определен изпълнителят по всеки конкретен договор, поради което в случай че възложителят реши да сключи договори въз основа на споразумението, той ще изиска писмено от изпълнителя да допълни своята оферта в зависимост от предмета и условията на конкретния договор.

Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за вписване в РОП на АОП и в ОВ на ЕС по чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП в законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁶⁵

В деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП на АОП е публикувано и самото рамково споразумение в Профила на купувача, включително приложенията към него в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП.

Подготовката за сключване на договор, въз основа на рамковото споразумение, с предмет „Абонаментно обслужване на Системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ (НЦМФ) в БНБ“ е стартирана с изпращане по електронната поща¹⁶⁶ до дирекция „Обществени поръчки“ на искане за сключване на договор по рамково споразумение от ръководителя на съответното структурно звено, в съответствие с чл. 23а от ВПУЦОП. Към искането е приложена справка за наличие на бюджетните средства по чл. 9, ал. 8, т. 2 от ВПУЦОП, която е съгласувана с дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“¹⁶⁷ и е предоставена информация и документи,

¹⁶² Решение № БНБ – 42442/12.04.2019 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка

¹⁶³ Публикувано на 12.04.2019 г.

¹⁶⁴ Рамково споразумение № БНБ-50404/02.05.2019 г.

¹⁶⁵ Обявление за възложена поръчка 2019/S 089-213770 от 08.05.2019 г.

Обявление за възложена поръчка № БНБ-51038/03.05.2019 г.

¹⁶⁶ Имейл от 02.05.2019 г. от директор дирекция „Информационни системи“

¹⁶⁷ Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката от 02.05.2019 г.

необходими за подготовка на искането за допълване на офертата в съответствие с чл. 23в, ал. 1 от ВПУЦОП.

Необходимата документация за провеждане на обществена поръчка по чл. 82, ал. 2 от ЗОП е изготвена от консултанта по процедурата за сключване на рамковото споразумение и от служител от дирекция „Обществени поръчки“, съгласувана е по реда на чл. 10, ал. 7 и следващите от ВПУЦОП и е одобрена от възложителя.

В съответствие с чл. 82, ал. 4 от ЗОП в рамките на вътрешния конкурентен избор, от възложителят е изпратено до „ТехноЛогика“ ЕАД искане за допълване на офертата¹⁶⁸ за сключване въз основа на рамковото споразумение на договор с предмет: „Абонаментно обслужване на Системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ (НСМФ) в БНБ“, определен е срок за получаване на оферта, който е съобразен с изискването на чл. 78 от ППЗОП, изпратен е имейл до директора на дирекция „Административна“ за приемане и съхраняване на офертата до изтичане на срока за получаването ѝ,¹⁶⁹ назначена е комисия за разглеждане и класиране на постъпилата оферта,¹⁷⁰ с решение¹⁷¹ е определен изпълнител на обществената поръчка въз основа на определения критерий за възлагане на поръчката¹⁷² и е сключен договор¹⁷³ с „ТехноЛогика“ ЕАД на стойност до 575 450 лв. без ДДС за срок от 4 години.

При сключването на договора от участника са представени изисканите от възложителя документи, в т.ч. и гаранция за изпълнение на договора съобразно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Сключеният договор съответства на приложения в документацията проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, с което са спазени разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

Обявлението за възлагане на поръчката¹⁷⁴ е изпратено за вписване в РОП на АОП и в ОВ на ЕС на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП в законоустановения срок.

Подготовката за сключване на договор, въз основа на рамковото споразумение, с предмет „Проектиране, разработка и внедряване на подобрения, изменения и допълнения към Системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ (НСМФ) в БНБ и гаранционна поддръжка на извършените актуализации“ е стартирана с изпращане по електронната поща¹⁷⁵ до дирекция „Обществени поръчки“ на искане за сключване на договор по рамково споразумение от ръководителя на съответното структурно звено, в съответствие с чл. 23а от ВПУЦОП. Към искането е приложена справка за наличие на бюджетните средства по чл. 9, ал. 8, т. 2 от ВПУЦОП, която е съгласувана с дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“^{176,177} и е предоставена информация и документи,

¹⁶⁸ Искане за допълване на оферта, № БНБ-50747/02.05.2019 г. до „ТехноЛогика“ ЕАД

¹⁶⁹ **Одитно доказателство № 34**

¹⁷⁰ Заповед № 53935/14.05.2019 г. на главния секретар за назначаване на комисия

¹⁷¹ Решение № 55424/16.05.2019 г. за определяне на изпълнител

¹⁷² Критерий за възлагане на поръчката „най-ниска цена“

¹⁷³ Договор № БНБ-63183/10.06.2019 г. за абонаментно обслужване на Системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ (НСМФ)

¹⁷⁴ Обявление за възложена поръчка 2019/S 111-273263 от 12.06.2019 г. в ОВ на ЕС.

Обявление за възложена поръчка № БНБ-63560/10.06.2019 г.

¹⁷⁵ Имейл от 27.08.2019 г. от главен проектант ИС дирекция „Информационни системи“

¹⁷⁶ Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката от 29.08.2019 г.

¹⁷⁷ **Одитно доказателство № 33**

необходими за подготовка на искането за допълване на офертата в съответствие с чл. 23в, ал. 1 от ВПУЦОП.

Необходимата документация е изготвена от консултанта по процедурата и от служител от дирекция „Обществени поръчки“, съгласувана е по реда на чл. 10, ал. 7 и следващите от ВПУЦОП и е одобрена от възложителя.

В съответствие с чл. 82, ал. 4 от ЗОП в рамките на вътрешния конкурентен избор, от възложителят е изпратено до „ТехноЛогика“ ЕАД искане за допълване на офертата¹⁷⁸ за сключване въз основа на рамковото споразумение на договор с предмет: „Проектиране, разработка и внедряване на подобрения, изменения и допълнения към Системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ (НСМФ) в БНБ и гаранционна поддръжка на извършените актуализации“, определен е срок за получаване на оферта, който е съобразен с изискването на чл. 78 от ППЗОП, изпратен е имейл до директора на дирекция „Административна“ за приемане и съхраняване на офертата до изтичане на срока за получаването ѝ,¹⁷⁹ назначена е комисия за разглеждане и класиране на офертата,¹⁸⁰ с решение¹⁸¹ е определен изпълнител на обществената поръчка въз основа на определения критерий за възлагане на поръчката¹⁸² и е сключен договор¹⁸³ с „ТехноЛогика“ ЕАД на стойност до 117 250 лв. без ДДС със срок на изпълнение на услугите 9 месеца и 1 година гаранционна поддръжка на всички актуализации на Касовата система и НСМФ, извършени по този договор.

При сключването на договора от участника са представени изисканите от възложителя документи, в т. ч. и гаранция за изпълнение на договора съобразно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Сключеният договор съответства на приложения в документацията проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, с което са спазени разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

Обявлението за възлагане на поръчката¹⁸⁴ е изпратено за вписване в РОП на АОП и в ОВ на ЕС на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП в законоустановения срок.

Всички документи, отнасящи се до процедурата са публикувани в профила на купувача, под формата на електронни документи, съобразно чл. 42, ал. 3 от ЗОП и в сроковете по чл. 24 от ППЗОП. В съответствие с чл. 42, ал. 3 от ЗОП, документите са обособени в електронна преписка.¹⁸⁵

Процедурата е проведена в съответствие със Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки, както и с изискванията на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки в БНБ.

¹⁷⁸ Искане за допълване на оферта, № БНБ-100384/13.09.2019 г. до „ТехноЛогика“ ЕАД

¹⁷⁹ Имейл до директора на дирекция „Административна“ от 24.09.2019 г.

¹⁸⁰ Заповед № БНБ-103472/25.09.2019 г. на главния секретар на БНБ за назначаване на комисия

¹⁸¹ Решение № 104463/26.09.2019 г. на главния секретар за определяне на изпълнител

¹⁸² Критерий за възлагане на поръчката „най-ниска цена“

¹⁸³ Договор № БНБ- 116945/23.10.2019 г. за проектиране, разработка и внедряване на подобрения, изменения и допълнения към Системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ (НСМФ) и гаранционна поддръжка на извършените актуализации

¹⁸⁴ Обявление за възложена поръчка 2019/S 208-508291 от 28.10.2019 г. в ОВ на ЕС.

Обявление за възложена поръчка, № БНБ-117272/23.10.2019 г.

¹⁸⁵ **Одитно доказателство № 32**

3.2. Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж, и на хотелско настаняване при служебни пътувания“ с УИН 01224-2019-010 (открита процедура)

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане¹⁸⁶, изготвено по образец от ръководителя на структурното звено, инициращо поръчката в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП. В искането е посочена прогнозна стойност на поръчката 2 200 000 лв. без ДДС за срок от 2 години. Към искането, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП, са приложени: Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката¹⁸⁷; техническа спецификация; проект на договор и др.

Обществената поръчка е част от Графика за възлагане на обществени поръчки през 2019 г., утвърден от управителя на БНБ.^{188,189}

Откриването на процедурата е одобрено от УС на БНБ¹⁹⁰ в съответствие с изискването на чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП с решение¹⁹¹ на главния секретар на БНБ¹⁹². На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с него е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за участие. Обявлението за обществената поръчка е изготвено по образец и съдържа информацията по Приложение № 4. В съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП, обявлението за обществената поръчка е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз¹⁹³.

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. В профила на купувача, в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 и т. 2 от ЗОП, са публикувани решението и обявлението за откриване на процедурата, както и документацията, при спазване на срока, регламентиран в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

В обявлението за обществената поръчка е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“, като показателите по този критерий, както и формулата за оценка са посочени в Методиката за определяне на комплексна оценка и начин за определяне на оценката по всеки показател са приложени в документацията.

Прогнозна стойност на поръчката е 2 200 000 лв. без ДДС.

Изготвената от възложителя документация за участие в откритата процедура по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

В срока по чл. 33, ал. 1 от ЗОП по електронната поща е постъпило¹⁹⁴ писмено искане за разяснения по процедурата. В 4-дневен срок от получаване на искането възложителят е предоставил разяснение чрез публикуването му в профила на купувача¹⁹⁵, в съответствие с чл. 33, ал. 2 от ЗОП.

Определеният от възложителят срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

¹⁸⁶ Искане № БНБ-133264/21.12.2018 г. от началник отдел „Протокол“, дирекция „Връзки с обществеността“

¹⁸⁷ съгласувана на 20.12.2018 г. от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“

¹⁸⁸ № 70 от Графика за възлагане на обществени поръчки през 2019 г.

¹⁸⁹ **Одитно доказателство № 30**

¹⁹⁰ с Решение № 45/21.02.2019 г.

¹⁹¹ Решение № БНБ- 25511/28.02.2019 г.

¹⁹² упълномощен със Заповед № БНБ – 97813/17.09.2018 г. на Управителя на БНБ

¹⁹³ На 05.03.2019 г.

¹⁹⁴ 08.03.2019 г.

¹⁹⁵ 11.03.2019 г.

В срока за подаване на оферти са постъпили три оферти¹⁹⁶, които са вписани във Входящ регистър по чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП, с отбелязани в него и върху опаковката на офертата, обозначения по чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.

В съответствие с изискванията на чл. 47, ал. 2 от ППЗОП, всяка оферта е представена в запечатана непрозрачна опаковка, която включва документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ППЗОП, опис на представените документи, както и отделен запечатан непрозрачен плик с надпис „Предлагани ценови параметри“, съдържащ ценовото предложение по чл. 39, ал. 3, т. 2 от ППЗОП.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за провеждане на процедурата.¹⁹⁷ В досието на процедурата са налични декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, подписани от членовете на комисията.

Получените оферти са предадени на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.¹⁹⁸

В Профила на купувача е публикувано съобщение за датата, часа и мястото на отваряне на офертите в съответствие с изискването на 57, ал. 3 от ППЗОП.¹⁹⁹

Комисията е документирала своята работа в протоколи,²⁰⁰ в които е отразила всички свои действия, като за един от участниците е установено, че техническото предложение не отговаря на предварително обявените условия на обществената поръчка и е предложено на възложителя съответния участник²⁰¹ да бъде отстранен от участие в процедурата на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, тъй като е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените от възложителя условия, посочени в документацията за участие. Предложенията на другите двама участника са оценени, съгласно методиката приложена в документацията за участие.

На основание чл. 61, т. 7 от ППЗОП комисията е извършила класиране на участниците в процедурата.²⁰²

За своята работа, комисията е изготвила доклад, който съдържа информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Съобразно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, докладът е подписан от всички членове на комисията и е предаден на възложителя заедно с цялата документация.

В срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП докладът е утвърден от възложителя.

Решението за определяне на изпълнител²⁰³ е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП и е изпратено по електронна поща на участниците в процедурата в тридневния срок, съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗОП. Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача в същия ден,²⁰⁴ в който е изпратено на участниците, както и доклада от работата на комисията.

¹⁹⁶ Подадени са 3 оферти, както следва: 1 Оферта № БНБ-38258/04.04.2019 г. в 12:03 ч. от „Атлас Травелс“ ЕООД; 2. Оферта, № БНБ-38407/04.04.2019 г. в 14:15 ч. от „България Ер и Посока“ ДЗЗД („България Ер“ АД и „Посока Ком“ ООД) и 3 Оферта, № БНБ-38447/04.04.2019 г. в 15:18 ч. от „Касио Еър България“ ДЗЗД („Касио Еър Сервис Хизметлери Дъш Тиджарет Лимитед Ширкети – клон България“ и „Аргус Бизнес Корпорейшън“ ЕООД“)

¹⁹⁷ Заповед № БНБ38496/05.04.2019 г. за назначаване на комисия за разглеждане, оценка и класиране на офертите

¹⁹⁸ Приемателно-предавателен протокол от 05.04.2019 г.

¹⁹⁹ Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г. , в сила от 01.03.2019 г.

²⁰⁰ Протокол № 1 от 16.05.2019 г. и Протокол № 2 от 21.05.2019 г.

²⁰¹ „Касио Еър България“ ДЗЗД

²⁰² Протокол № 2 от 21.05.2019 г.

²⁰³ Решение № БНБ - 57171/21.05.2019 г. за определяне на изпълнител

²⁰⁴ Публикувано на 21.05.2019 г.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е сключен договор²⁰⁵ с „България Ер и Посока“ ДЗД на стойност до 2 200 000 лв. без ДДС за срок от 2 (две) години. При сключване на договора са представени необходимите документи съобразно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Сключеният договор съответства на приложения в документацията проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, с което са спазени разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за вписване в РОП на АОП и в ОВ на ЕС по чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП в законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.²⁰⁶

Всички документи отнасящи се до процедурата, са публикувани в профила на купувача, под формата на електронни документи съобразно чл. 42, ал. 2 от ЗОП и в сроковете по чл. 24 от ППЗОП. В съответствие с чл. 42, ал. 3 от ЗОП, документите за обществената поръчка са обособени в електронна преписка.²⁰⁷

Процедурата е проведена в съответствие със Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки, както и с изискванията на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки в БНБ.

3.3. Извършени са тестове на контрола на три процедури със следните предмети:²⁰⁸
„Доставка на нетни количества активна енергия (средно и ниско напрежение) и избор на координатор на стандартна балансираща група за недвижимите имоти на БНБ“ (открита процедура),²⁰⁹ **„Абонаментна поддръжка на интегрирана информационна система за управление на валутните резерви“ (договаряне без предварително обявление)**²¹⁰ и **„Доставка на бензини и горива за моторни превозни средства на БНБ за осигуряване на двама независими доставчици, за срок от две години по две обособени позиции“ (договаряне без предварително обявление)**²¹¹. При проверката е установено следното:

Със свои решения Управителният съвет на БНБ предварително е одобрил провеждането на всяка процедура за възлагане на обществена поръчка с прогнозна стойност над 200 000 лв., без ДДС, в съответствие с чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Подготовката на процедурата за възлагане на конкретна обществена поръчка е стартирана с изготвяне на искане за възлагане на обществената поръчка по образец, което е подписано от ръководителя на структурното звено, вносител на искането, в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП.

Искането за възлагане на обществените поръчки е подписано от служител на дирекция „Обществени поръчки“ и от директор на дирекция „Обществени поръчки“ съгласно чл. 10, ал. 1, т. 4 от ВПУЦОП и е одобрено от главния секретар на БНБ, в съответствие с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП.

В изпълнение на чл. 9, ал. 4, б. „в“ от ВПУЦОП по конкретните процедури е приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката,

²⁰⁵ № БНБ-69924/27.06.2019 г.

²⁰⁶ Обявление за възложена поръчка 2019/S 126-309071 от 03.07.2019 г.
Обявление за възложена поръчка, № БНБ-70466/28.06.2019 г.

²⁰⁷ **Одитно доказателство № 32**

²⁰⁸ **Одитно доказателство № 32**

²⁰⁹ с УИН 01224-2019-0004

²¹⁰ с УИН 01224-2019-0027

²¹¹ с УИН 01224-2019-0031

изготвена от ръководителя на структурното звено, която е съгласувана с дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“.²¹²

Документацията за участие в открита процедура с УИН 01224-2019-0004 и решението за откриване на процедура на договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2019-0027 са съгласувани от дирекция „Правна“ в определения в чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП срок от 5 (пет) работни дни от получаването ѝ, а процедурата договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2019-0031 не е съгласувана, тъй като процедурата е реализирана чрез борсовото посредничество на „Софийска стокова борса“ АД и при условията на чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. Договорът за доставка е сключен по реда на Закона за стоковите борси и тържища, чрез борсов посредник.

Документацията за участие в обществените поръчки е съгласувана и парафирана от консултант по поръчката и ръководителя на структурното звено, в съответствие с чл. 10, ал. 10 от ВПУЦОП.²¹³

След обявяването на съответната обществена поръчка, са уведомени по имейл дирекция „Връзки с обществеността“, структурното звено, вносител на искането и директор на дирекция „Административна“ в съответствие с чл. 18 от ВПУЦОП.²¹⁴

За предаването на получените оферти за участие в открита процедура с УИН 01224-2019-0004, е изготвен приемателно-предавателен протокол от съответното лице от дирекция „Административна“, който е подписан от него и от председателя на комисията в съответствие с чл. 20, ал. 3 от ВПУЦОП.²¹⁵

Окончателните договори за обществени поръчки са парафирани от съответния ръководител на структурното звено, вносител на искането, и са подписани от възложителя и лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с изискванията на ВПУЦОП.²¹⁶

Осъществяваните контролни дейности при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки са прилагани постоянно и създават условия за законосъобразно провеждане и възлагане на обществените поръчки в БНБ.

²¹² По процедура с УИН 01224-2019-0027, справка за предвидените средства в бюджета на БНБ е съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“ на 09.01.2020 г., тъй като конкретната обществена поръчка следва да се изпълнява през 2020 г. и съгласно изискването на чл. 9, ал. 8, т. 1 от ВПУЦОП, справка се съгласува с дирекция „Главно счетоводство“ и се представя в дирекция „Обществени поръчки“ след приемане на бюджета от УС на БНБ, но не по-късно от 10 януари на следващата бюджетна година.

²¹³ По процедура договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2019-0027 поради наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост на определен изпълнител, на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП не е изготвена покана за участие в процедурата, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за откриване.

²¹⁴ При процедура с УИН 01224-2019-0027 поради факта, че възложителят не е одобрил и не е изпратил покана на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, не е било необходимо изпращане на уведомление до директор на дирекция „Административна“.

²¹⁵ По процедурите договаряне без предварително обявление: с УИН 01224-2019-0027 и с УИН 01224-2019-0031 не е възникнала необходимост за изготвянето на приемателно-предавателен протокол, тъй като не е имало подаване на оферти от участниците.

²¹⁶ По процедура с УИН 01224-2019-0031 договорите за доставка са сключени по реда на Закона за стоковите борси и тържища чрез борсово посредничество, поради което са подписани от съответните брокери и изпълнителния директор на „Софийска стокова борса“ АД.

4. Възлагания на обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки

По време на одита са извършени проверки на всички 8 възлагания по реда на глава 26 от ЗОП, които са открити през одитирания период, приключили са с протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, като е сключен договор през одитирания период.²¹⁷

4.1. При одита са извършени тестове по същество на 4 (четири) обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, с предмет: *„Абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec и осигуряване на помощ при възникване на кризи“*²¹⁸, *„Осигуряване на комуникационни услуги за ползване на оборудване за радиовръзка на БНБ“*²¹⁹, *„Избор на изпълнител за предоставяне на услуги по пренос на глас и данни чрез обществена далекосъобщителна мобилна клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS (или еквивалент) за срок от 2 години“*²²⁰ и *„Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ по две обособени позиции“*²²¹, като е установено²²²:

Възлаганията на обществените поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП са стартирани с искане, изготвено по образец от ръководителя на структурното звено, инициращо обществената поръчка. Искането е придружено със справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, в съответствие с изискванията на ВПУЦОП.

Обявите са изготвени по образец и имат задължителното минимално съдържание, в съответствие с изискването на чл. 187, ал. 1 и Приложение № 20 от ЗОП, и са утвърдени от главния секретар на БНБ, упълномощен възложител със заповед на управителя на банката.²²³

Обявите са публикувани едновременно в Портала за обществени поръчки (ПОП) и в профила на купувача на БНБ, съобразно чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Заедно с обявата са публикувани и техническите спецификации в изпълнение на изискванията на чл. 187, ал. 2 от ЗОП.

Срокът за получаване на офертите е съобразен с обема и сложността на съответната поръчка и не е по-кратък от 10 дни²²⁴, в изпълнение на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. При подаване на по-малко от три оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП възложителят е удължил срока за получаването им с най-малко три дни.²²⁵ Информацията за удължаване на срока е публикувана в профила на купувача и е изпратена кратка информация за публикуване в ПОП на АОП, чрез директно въвеждане с използване на специализиран софтуер, съобразно изискването на чл. 96, ал. 3 от ППЗОП.

Разглеждането и оценката на получените оферти е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар, която е в съответствие с чл. 97, ал. 1 и 2 от

²¹⁷ с УИН №№ 9085390, 9088340, 9088634, 9092184, 9092586, 9093203, 9093264 и 9093604

²¹⁸ с УИН 9085390

²¹⁹ с УИН 9088340

²²⁰ с УИН 9088634

²²¹ с УИН 9092184

²²² **Одитно доказателство № 32**

²²³ **Одитно доказателство № 24**

²²⁴ С изключение на обществената поръчка с УИН 9085390, при която срока за подаване на оферти е 8 дни, в съответствие с разпоредбата на чл. 188, ал. 1 от ЗОП, приложима към 05.02.2019 г., на която дата е публикувана обявата.

²²⁵ при обществени поръчки с УИН № 9085390, 9088634 и 9092184

ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

В съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП назначената комисия по съответната обществена поръчка е представила протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколите са утвърдени от главния секретар, в качеството му на упълномощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП²²⁶.

Сключени са писмени договори с определените за изпълнители участници. При сключване на договорите са представени необходимите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Договорите за обществени поръчки и приложенията към тях са публикувани в профила на купувача в съответствие с изискването на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП.

Възлаганията на обществените поръчки, чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП, са проведени в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.2. Извършени са тестове на контрола на 4 (четири) обществени поръчки, възложени по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява с предмет: *„Следгаранционно абонаментно поддържане на асансьори и съоръжения в сградите на БНБ в град София-пл. „Княз Александър I“, Касов център на ул. „Михаил Тенев“ № 10 и ул. „Московска“ № 7“*,²²⁷ *„Доставка на рентгенов апарат за проверка на багаж и пратки за сградата на БНБ в гр. София, пл. „Княз Александър I“*,²²⁸ *„Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB“*,²²⁹ и *„Абонаментно обслужване на Информационната система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)“ в БНБ“*.²³⁰

При извършената проверка е установено²³¹:

През одитирания период контролните дейности при възлагане на обществени поръчки в БНБ са осъществявани по реда на ВПУЦОП.

Обществените поръчки са инициирани с искания за възлагане на обществена поръчка, подписани от съответните ръководители на структурни звена, вносител на искането, съгласувани са със служител от дирекция „Обществени поръчки“, потвърдил пълнотата на искането по електронната поща и директор на дирекция „Обществени поръчки“, в съответствие с чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 9, ал. 3 и чл. 10, ал. 1, т. 4 от ВПУЦОП. Исканията са одобрени от главния секретар, в качеството му на възложител²³², и в съответствие с чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП.

Към съответното искане са приложени справки за предвидените средства в бюджета на БНБ, които са подписани от ръководителя на структурното звено, от чийто бюджет ще се използват средствата и са съгласувани с дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, в съответствие с разпоредбата на чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 9, ал. 4, б. „в“, изр. 2 от ВПУЦОП.²³³ От определените служители в дирекция „Правна“ и

²²⁶ **Одитно доказателство № 24**

²²⁷ с УИН 9092586

²²⁸ с УИН 9093203

²²⁹ с УИН 9093264

²³⁰ с УИН 9093604

²³¹ **Одитно доказателство № 32**

²³² **Одитно доказателство № 24**

²³³ при 2 обществени поръчки с УИН 9092586 и УИН 9093264, справките за предвидените средства в бюджета на БНБ са съгласувани от дирекция „Главно счетоводство“ на 09.01.2020 г., тъй като конкретните обществени поръчки следва да се изпълняват в продължение на повече от една бюджетна година и в съответствие с

главния юрист на БНБ, в изпълнение на чл. 10, ал. 7-9 от ВПУЦОП, са прегледани и съгласувани документациите за участие, като са спазени сроковете за съгласуване.²³⁴

В изпълнение на чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 10, ал. 10 от ВПУЦОП документациите за участие, в т.ч. и обявата за събиране на офертите, са съгласувани и парафирани от консултанта по поръчката и ръководителя на структурното звено, вносител на искането.

След обявяването на обществената поръчка, дирекция „Обществени поръчки“, в изпълнение на чл. 18, т. 1 и чл. 42, ал. 2 от ВПУЦОП, е уведомила директор на дирекция „Административна“, дирекция „Връзки с обществеността“ и структурното звено, вносител на искането по имейл.

За предаването на офертите от директор на дирекция „Административна“ на определения със заповед председател на комисията са изготвени приемателно - предавателни протоколи в съответствие с чл. 20, ал. 3 от ВПУЦОП. Протоколите са подписани от директора на дирекция „Административна“ и от председателя на комисия.

В изпълнение на чл. 26, ал. 4 от ВПУЦОП окончателните договори са парафирани от ръководителя на структурното звено, вносител на искането.²³⁵

Договорите за възлагане на обществени поръчки са подписани от главния секретар на БНБ и са съгласувани от главния счетоводител, в съответствие с чл. 26, ал. 5 от ВПУЦОП.²³⁶

Контролните дейности относно проверените обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обяви, са изпълнявани съгласно регламентирания в БНБ ред, прилагани са последователно и непрекъснато и създават условия за законосъобразното им възлагане.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основание резултатите от извършения одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по отношение на областите на изследване, включени в обхвата на одитната задача:

В област на изследване **Управлението на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ** е установено **съответствие във всички съществени аспекти.**

В област на изследване **Управлението на процеса по възлагане на обществени поръчки** е установено **съответствие във всички съществени аспекти.**

изискването на чл. 9, ал. 8, т. 1 от ВПУЦОП, справките се съгласуват с дирекция „Главно счетоводство“ и се представят в дирекция „Обществени поръчки“ след приемане на бюджета от УС на БНБ, но не по-късно от 10 януари на следващата бюджетна година.

²³⁴ до 5 работни дни от получаването ѝ в дирекция „Правна“

²³⁵ или от определените заместващи го лица

²³⁶ **Одитно доказателство № 32**

Част пета

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с представители на БНБ. От одитираната организация е изразено пълно съгласие по констатациите от настоящия проект на одитен доклад.²³⁷

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 213 от 30.07.2020 г. на Сметната палата.

²³⁷ Писмо, рег. № БНБ-56275/29.06.2020 г.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200220

№ по ред	Наименование	Брой страници
Приложение № 1	Списък на на процедурите и възлаганията по ЗОП, които са проверени по време на одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.	3

СПИСЪК

на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.

№ по ред	Възложител	Предмет на обществената поръчка	Ред за възлагане на обществената поръчка	№ и дата на решението за откриване на процедурата /обявата за събиране на оферти/поканата до определено лице
1	2	3	4	5
I.	Процедури по ЗОП			
1.	Главен секретар на БНБ	Доставка на нетни количества активна електрическа енергия (средно и ниско напрежение) и избор на координатор на стандартна балансираща група за недвижимите имоти на Българската народна банка	Открита процедура УИН 01224-2019-0004	Решение № БНБ-19921/13.02.2019 г.
2.	Главен секретар на БНБ	Абонаментно обслужване и техническо и функционално развитие на Системата за управление и контрол на наличните пари и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ в БНБ	Открита процедура УИН 01224-2019-0005	Решение № БНБ-19885/13.02.2019 г.
3.	Главен секретар на БНБ	Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж, и на хотелско настаняване при служебни пътувания	Открита процедура УИН 01224-2019-0010	Решение № БНБ-25511/28.02.2019 г.
4.	Главен секретар на БНБ	Абонаментна поддръжка на интегрирана информационна система	Договаряне без предварително обявление	Решение № БНБ-91789/19.08.2019 г.

		за управление на валутните резерви	УИН 01224-2019-0027	
5.	Главен секретар на БНБ	Доставка на бензини и горива за моторни превозни средства на БНБ за осигуряване на двама независими доставчици, за срок от две години по две обособени позиции	Договаряне без предварително обявление УИН 01224-2019-0031	Решение № БНБ-105664/ 01.10.2019 г.
II.	Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на глава 26 от ЗОП			
1.	Главен секретар на БНБ	Абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec и осигуряване на помощ при възникване на кризи	Събиране на оферти с обява УИН 9085390	Обява № БНБ – 16787/05.02.2019 г.
2.	Главен секретар на БНБ	Осигуряване на комуникационни услуги за ползване на оборудване за радиовръзка на Българска народна банка	Събиране на оферти с обява УИН 9088340	Обява № БНБ-55504/16.05.2019 г.
3.	Главен секретар на БНБ	Избор на изпълнител за предоставяне на услуги по пренос на глас и данни чрез обществена далекосъобщителна мобилна клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS (или еквивалент) за срок от 2 години	Събиране на оферти с обява УИН 9088634	Обява № БНБ – 59130/28.05.2019 г.
4.	Главен секретар на БНБ	Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ по две обособени позиции	Събиране на оферти с обява УИН 9092184	Обява № БНБ – 97237/04.09.2019 г.
5.	Главен секретар на БНБ	Следгаранционно абонаментно поддържане на асансьори и съоръжения в сградите на БНБ в град София – пл. „Княз Александър I” № 1, Касов център на ул.	Събиране на оферти с обява УИН 9092586	Обява № БНБ – 101336/17.09.2019 г.

		„Михаил Тенев” № 10 и ул. „Московска” № 7		
6.	Главен секретар на БНБ	Доставка на рентгенов апарат за проверка на багаж и пратки за сградата на Българска народна банка в гр. София, пл. “Княз Александър I” № 1	Събиране на оферти с обява УИН 9093203	Обява № БНБ – 108661/08.10.2019 г.
7.	Главен секретар на БНБ	Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB	Събиране на оферти с обява УИН 9093264	Обява № БНБ – 109265/09.10.2019 г.
8.	Главен секретар на БНБ	Абонаментно обслужване на Информационната система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)” в БНБ	Събиране на оферти с обява УИН 9093604	Обява № БНБ – 114854/18.10.2019 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200220

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка за ръководните длъжностни лица в БНБ за периода 01.01.2019 г – 31.12.2019 г.; № БНБ-44890 от 14.05.2020 г.	1
2	Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица в БНБ; Функционална характеристика на дирекция „Главно счетоводство“; Функционална характеристика на дирекция „Обществени поръчки“.	67
3	Писмо № БНБ-46877 от 22.05.2020 г.; Декларация за идентичност на данните	2+1 CD
4	Констативен протокол от 03.06.2020 г. за документиране на установени факти и обстоятелства в област на изследване „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. по отношение на планирането на бюджетните разходи на БНБ за 2019 г. на ниво разходни центрове.	2
5	Решение на УС № 254 от 25.10.2018 г. с приложения; Решение № 299 от 28.11.2018 г. с приложения; Бюджет на БНБ за 2019 г.	153
6	Справка за извършени корекции на бюджетните разходи на БНБ за 2019 г. № БНБ-51651 от 11.06.2020	28
7	Писмо изх. № БНБ-133229 от 21.12.2018 г., вх. № 807-00-2 от 21.12.2018 г. за внасяне на бюджета на БНБ в Народното събрание	2
8	Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2019 г.	41
9	Констативен протокол от 23.06.2020 г. за документиране на установени факти и обстоятелства в област на изследване „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. Процедури по извършване на разходите в съответствие с правната рамка и сключените договори.	6
10	Писмо № БНБ-53873 от 19.06.2020 г. относно представяне на извлечения от счетоводни сметки, относими към разходите по показатели	21+ 1CD
11	Договори и искания, относими към разходен показател „Разходи за абонаментно поддържане на техника и други“.	1+ 1CD
12	Договори и искания, относими към разходни показатели: „Договори за охрана с МВР и други“, „Разходи за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация“, „Разходи за участие на БНБ в ЕСЦБ“, „Разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване“ „Разходи за информационни системи“.	1+ 1CD
13	Извлечения от ОБИС SAP и журнал изпълнение на осчетоводяване на амортизациите за м. юли 2019 г.	35+36
14	Констативен протокол от 23.06.2020 г. относно проверка на разходни показатели; Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина	19

15	Договори и искания, относими към разходни показатели; Декларация за идентичност на данните	1+ 1CD
16	Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика (ВПФОСП) на БНБ; Приложение № 1 -Амортизационни норми по категории активи	29
17	Констативен протокол от 11.06.2020 г.; Писмо № БНБ-46237 от 21.05.2020 г.; Писмо № БНБ-45106 от 15.05.2020 г.; Решение № 64 от 28.02.2019 г.; Решение № 77 от 07.03.2019 г.; Решение № 78 от 07.03.2019 г.; Решение № 165 от 10.05.2019 г.; Заповеди на Управителя на БНБ за промени в утвърдената структура – 10 бр.; Заповед на Управителя на БНБ за определяне квота по чл. 38 от ЗХУ; Вътрешни правила за класификация на длъжностите в БНБ; Заповеди за утвърждаване и изменение на списъка на длъжностите с приложения; Вътрешни правила за организация на работната заплата	72
18	Констативен протокол от 09.06.2020 г. за документиране на установени факти и обстоятелства в област на изследване „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.Изготвяне и приемане на шестмесечен и годишен отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2019 г.;Протокол №7/18.09.19 г. от заседание на БК; Решение №326 на УС/03.10.2019 г.; Решение №360 на УС/31.10.2019 г.; Решение №391 на УС/29.11.2019 г.; Писмо № БНБ-136449/17.12.2019 г.;Протокол №3/31.03.2020 г. от заседание на БК; Решение №128 на УС/07.04.2020 г.; Решение №137 на УС/09.04.2020 г.; Решение №153 на УС/27.04.2020 г.; Писмо № БНБ-41396/30.04.2020 г.	77
19	Докладна записка от 10.09.2019 г. от главен счетоводител на БНБ с приложен отчет за изпълнението на бюджета към 30/06/2019 г.	39
20	Докладна записка от председател на БК на БНБ от 27.09.2019 г., относно представяне на отчет за изпълнението на бюджета към 30/06/2019 г. на управител на БНБ.	4
21	Докладна записка от 06.03.2020 г. от главен счетоводител на БНБ с приложен отчет за изпълнението на бюджета към 30/12/2019 г.	44
22	Докладна записка от председател на БК на БНБ от 02.04.2020 г., относно представяне на отчет към 30/12/19 г. на управител на БНБ.	3
23	Писмо, БНБ-45442/18.05.2020 г. на главен секретар на БНБ с приложения: 1. Списък на всички открити с решение на възложителя процедури за възлагане на обществените поръчки през 2019 г.; 2. Справка за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.; 3. Справка на обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти/покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.; 4. Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключват договорите за тях в БНБ и за лицата с право на електронен подпис за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	45
24	Заповед № БНБ-97813/17.09.2018 г. (отм.) и Заповед № БНБ-36859/01.04.2019 г. на управителя на БНБ за оправомощаване на главния секретар, да изпълнява правата и задълженията на Възложител по ЗОП и нормативните актове по приложението му.	4
25	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в	99

	Българската народна банка; Извлечение от Решение № 323/13.12.2018 г. на УС на БНБ	
26	Заповед № БНБ-32173/28.02.2017 г. (отм.) и Заповед № БНБ-91514/19.08.2019 г. за определяне на отговорни длъжностни лица за организиране на съдържанието и документирането на движението на документите в досиетата на обществените поръчки	4
27	Заповед № БНБ-116712/02.11.2018 г. (отм.) и Заповед № БНБ-55243/16.05.2019 г. за определяне на длъжностни лица, които да извършват необходимите действия за осъществяване на предварителен контрол по процедури по ЗОП	2
28	Заповед № БНБ-32166/28.02.2017 г. за определяне на длъжностни лица от дирекция „Административна“ за приемане на офертите или заявленията за участие в обществени поръчки и вписването им във Входящ регистър	1
29	Годишен доклад за обществените поръчки в БНБ през 2019 г.; Докладна записка от главен секретар на БНБ до управителя на БНБ от 18.03.2020 г.; Докладна записка от управителя на БНБ до членовете на Управителния съвет от 18.03.2020 г.; Решение № 114/19.03.2020 г. на УС на БНБ	14
30	График за възлагане на обществени поръчки през 2019 г., утвърден от управителя на БНБ, № БНБ-126083/30.11.2018 г.	33
31	Регистър на обществените поръчки в БНБ през 2019 г.	11
32	Писмо, № БНБ-54306/22.06.2020 г. за представяне на копия на документи на електронен носител, и деклариране на идентичността им, по: Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване и техническо и функционално развитие на Системата за управление и контрол на наличните пари и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ в БНБ“ с УИН 01224-2019-0005 (открита процедура за сключване на Рамково споразумение) Искане за възлагане на обществена поръчка № 17394/06.02.2019 г. от директор дирекция „Информационни системи“ и Главен касиер на БНБ; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Протокол № 51/31.01.2019 г. на Комитета за развитие на информационните и комуникационните технологии (КРИКТ); Решение № 38/07.02.2019 г. на УС на БНБ за одобряване откриването на процедурата; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“ № БНБ-21689/19.02.2019 г.; Имейл от 18.02.2019 г. до директор дирекция „Информационни системи“, Главния касиер и директор дирекция „Обществени поръчки“; Имейл до директор дирекция „Административна“; Заповед № БНБ-33123/22.03.2019 г. за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол от 22.03.2019 г. с разпечатка от регистъра; Имейл от 12.04.2019 г. до участниците за представяне на решението за определяне на изпълнител; Писмо № БНБ-42443/12.04.2019 г. до „ТехноЛогика“ ЕАД; Извлечение от Рамково споразумение № БНБ-50404/02.05.2019 г. със съгласувателни подписи (първа и последна страници); Имейл от 02.05.2019 г. до дирекция „Обществени поръчки“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ от директор дирекция „Информационни системи“; Извлечение на Искане за допълване на офертата, № БНБ-50747/02.05.2019 г. от главен секретар със съгласувателни подписи (първа страница и последна страници);	1+ 1CD

Заявка за публикуване на искане за допълване на оферта в Профила на купувача; Заповед № БНБ-53935/14.05.2019 г. на главен секретар за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол от 14.05.2019 г. с разпечатка от регистъра; Имейл от 16.05.2019 г. до участника за изпращане на решението за определяне на изпълнител; Писмо № БНБ-55430/16.05.2019 г. до „ТехноЛогика“ ЕАД; Извлечение от Договор № БНБ-63183/10.06.2019 г. със съгласувателните подписи (първа и последна страници); Копие на банкова гаранция 961DGI119140YF75 от 21.05.2019 г. за добро изпълнение на договора; Имейл от 27.08.2019 г. до директор дирекция „Информационни системи“, Главен касиер, дирекция „Обществени поръчки“; Извлечение от Искане за допълване на оферта, № БНБ-100384/13.09.2019 г. със съгласувателни подписи (първа и последна страници); Имейл от 13.09.2019 г. до директор дирекция „Информационни системи“, главен касиер, директор дирекция ОП; Имейл до директор дирекция „Административна“ за подаване на оферти; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-100475/16.09.2019 г.; Заповед № БНБ-103472/25.09.2019 г. за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол от 25.09.2019 г. с разпечатка от регистъра; Имейл от 26.09.2019 г. до участника за изпращане на решението за определяне на изпълнител по договор за проектиране, разработка и внедряване на подобрения, изменения и допълнения на КС и НСМФ; Писмо рег. № БНБ-104465/26.09.2019 г. до „ТехноЛогика“ ЕАД; Извлечение от Договор № БНБ-116945/23.10.2019 г. със съгласувателните подписи (първа и последна страници); Гаранция за изпълнение на договора (Преводно нареждане от 30.09.2019 г.). <i>Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж, и на хотелско настаняване при служебни пътувания“ с УИН 01224-2019-010 (открита процедура)</i> Искане за възлагане на обществена поръчка рег. № БНБ-133264/21.12.2018 г. от началник на отдел „Протокол“, дирекция „Връзки с обществеността“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Решение № 45/21.02.2019 г. на УС на БНБ за одобряване откриването на процедурата; Заявка до дирекция „Връзка с обществеността“, № БНБ-26717/05.03.2019 г.; Имейл от 28.02.2019 г. до дирекция „Административна“ за организиране събирането на офертните документи; Заповед № БНБ-38496/05.04.2019 г. за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол от 05.04.2019 г. с разпечатка на регистъра; Имейл от 13.05.2019 г. от председателя на комисията до „Касио Еър България“ ДЗЗД за изпращане на писмо за предоставяне на разяснения и допълнителни доказателства по чл. 104, ал. 5 от ЗОП; Писмо, № БНБ-53897/13.05.2019 г. до „Касио Еър България“ ДЗЗД за предоставяне на разяснения и допълнителни доказателства по чл. 104, ал. 5 от ЗОП; Имейл от 21.05.2019 г. до участниците; Писмо № БНБ-57172/21.05.2019 г. до ДЗЗД „България Ер и Посока“ за представяне на документи и информация за сключване на договор за обществена поръчка; Извлечение от Договор № БНБ-69924/27.06.2019 г. със съгласувателни подписи (първа и последна страници); Гаранция за изпълнение на договора.	
---	--

Обществена поръчка с предмет „Доставка на нетни количества активна електрическа енергия (средно и ниско напрежение) и избор на координатор на стандартна балансираща група за недвижимите имоти на Българската народна банка“ с УИН 01224-2019-0004 (открита процедура)

Решение № 39 от 07.02.2019 г. на УС на БНБ; Искане № БНБ-14680/31.01.2019 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо от 01.02.2019 г., изпратено по e-mail до дирекция "Правна"; Писмо рег. № БНБ-50437/08.02.2019 г. от дирекция "Правна"; Решение за откриване, обявление за поръчка и Указания за подготовка на документите (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писма от 13.02.2019 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и директор на дирекция „Административна“ за откриване на обществената поръчка и срока за получаване на оферти; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността, № БНБ-21559/18.02.2019 г.; Приемателно-предавателен протокол от 21.03.2019 г. за предаване на офертите; Извлечение от договор № БНБ-51720/07.05.2019 г. (1-ва и последна страници със съгласувателните подписи).

Обществена поръчка с предмет „Абонаментна поддръжка на интегрирана информационна система за управление на валутните резерви“ с УИН 01224-2019-0027 (договаряне без предварително обявление)

Решение № 279 от 06.08.2019 г. на УС на БНБ; Искане № БНБ-80118/19.07.2019 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо от 23.07.2019 г., изпратено по e-mail до дирекция "Правна" за съгласуване на решение за откриване на процедура „договаряне без предварително обявление“ за възлагане на ОП; Писмо рег. № БНБ-82462/24.07.2019 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“; Решение за откриване на процедура „договаряне без предварително обявление“ (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писмо от 20.08.2019 г., изпратено по e-mail, до структурното звено за откриване на обществената поръчка; Заявка рег. № БНБ-91922/20.08.2019 г. до дирекция "Връзки с обществеността" за публикуване в профила на купувача на БНБ; Извлечение от Договор № БНБ-108405/01.10.2019 г. (1-ва и последна страници със съгласувателните подписи).

Обществена поръчка с предмет „Доставка на бензини и горива за моторни превозни средства на БНБ за осигуряване на двама независими доставчици, за срок от две години по две обособени позиции“ с УИН 01224-2019-0031 (договаряне без предварително обявление)

Решение № 322 от 27.09.2019 г. на УС на БНБ; Искане № БНБ-92384/21.08.2019 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Поръчка – спецификация към процедурата (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писмо от 03.10.2019 г., изпратено по e-mail, до

	структурното звено за откриване на обществената поръчка; Заявка рег. № БНБ-105997/02.10.2019 г. до дирекция „Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Извлечения от договор № БНБ-127709/21.11.2019 г. и договор № БНБ-127694/21.11.2019 г. (1-ва страница със съгласувателните подписи). <i>Събиране на оферти с обява, с предмет „Абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec и осигуряване на помощ при възникване на кризи“ с УИН 9085390</i> Заявка за публикуване на обява и документация за участие в Профила на купувача с рег. № БНБ 16903/06.02.2019 г.; Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-03701/14.01.2019 г. от директор на дирекция „Информационни системи“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Заповед № БНБ-22209/20.02.2019 г. за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол за предаване на офертите от 20.02.2019 г.; Извлечение от договор № БНБ-33086/21.03.2019 г. със съгласувателни подписи (първа и последна страници). <i>Събиране на оферти с обява, с предмет „Осигуряване на комуникационни услуги за ползване на оборудване за радиовръзка на Българска народна банка“ с УИН 9988340</i> Заявка за публикуване на обява и документация за участие в Профила на купувача с рег. № БНБ 55656/17.05.2019 г.; Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-49115/24.04.2019 г. от директор на дирекция „Банкова сигурност и ЗКИ“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Заповед № БНБ-58630/28.05.2019 г. за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол за предаване на офертите от 28.05.2019 г.; Извлечение от договор № БНБ-69221/25.06.2019 г. със съгласувателни подписи (първа и последна страници). <i>Събиране на оферти с обява, с предмет „Избор на изпълнител за предоставяне на услуги по пренос на глас и данни чрез обществена далекосъобщителна мобилна клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS (или еквивалент) за срок от 2 години“ с УИН 9088634</i> Заявка за публикуване на обява и документация за участие в Профила на купувача с рег. № БНБ 59212/29.05.2019 г.; Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-37343/02.04.2019 г. от директор на дирекция „Информационни системи“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Заповед № БНБ-63612/11.06.2019 г. за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол за предаване на офертите от 11.06.2019 г.; Извлечение от договор № БНБ-76049/12.07.2019 г. със съгласувателни подписи (първа и последна страници); Гаранция за изпълнение (копие на банкова гаранция). <i>Събиране на оферти с обява, с предмет „Провеждане на медицински</i>	
--	--	--

***преглед и изследвания на работещите в БНБ по две обособени позиции“
с УИН 9092184***

Заявка за публикуване на обява и документация за участие в Профила на купувача с рег. № БНБ - 97410/05.09.2019 г.; Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-90281/14.08.2019 г. от директор на дирекция „Управление на човешките ресурси“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката. Заповед № БНБ-102490/20.09.2019 г. за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол за предаване на офертите от 20.09.2019 г.; Извлечение от договор № БНБ-114621/18.10.2019 г. със съгласувателни подписи (първа и последна страници); Гаранция за изпълнение (копие на платежно нареждане за внесена гаранция).

Събиране на оферти с обява, с предмет „Следгаранционно абонаментно поддържане на асансьори и съоръжения в сградите на БНБ в град София – пл. „Княз Александър I“ № 1, Касов център на ул. „Михаил Тенев“ № 10 и ул. „Московска“ № 7 с УИН 9092586

Искане № БНБ-100142/13.09.2019 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 09.01.2020 г.; Писмо от 13.09.2019 г., изпратено по e-mail, от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията за възлагане на обществената поръчка; Писмо рег. № БНБ-98941/17.09.2019 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ за съгласуване на документацията; Обява № БНБ-101336/17.09.2019 г. (1-ва страница със съгласувателни подписи) и Указания за участие – (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писма от 17.09.2019 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и директор на дирекция „Административна“ за откриване на обществената поръчка и срока за получаване на оферти; Заявка рег. № БНБ-101662/18.09.2019 г. до дирекция "Връзки с обществеността" за публикуване в профила на купувача на БНБ; Писма от 27.09.2019 г., изпратени по e-mail г., до структурното звено и директор на дирекция „Административна“ за удължаване на срока за получаване на оферти; Заявка рег. № БНБ-105035/30.09.2019 г. до дирекция "Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Приемателно-предавателен протокол от 03.10.2019 г. за предаване на офертите; Извлечение от Договор № БНБ-119115/29.10.2019 г. със съгласувателните подписи (1-ва и последна страници).

Събиране на оферти с обява, с предмет „Доставка на рентгенов апарат за проверка на багаж и пратки за сградата на Българска народна банка в гр. София, пл. „Княз Александър I“ с УИН 9093203

Искане № БНБ-99400/11.09.2019 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо от 24.09.2019 г., изпратено по e-mail, от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията за възлагане на обществената поръчка; Писмо рег. № БНБ-105524/01.10.2019 г. от дирекция „Правна“ до дирекция "Обществени

поръчки" за съгласуване на документацията; Обява № БНБ-108661/08.10.2019 г. (1-ва страница със съгласувателни подписи) и Указания за участие – (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писма от 09.10.2019 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и директор на дирекция „Административна“ за откриване на обществената поръчка и срока за получаване на оферти; Заявка рег. № БНБ-108958/08.10.2019 г. до дирекция „Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Приемателно-предавателен протокол от 21.10.2019 г. за предаване на офертите; Извлечение от договор № БНБ-129358/26.11.2019 г. със съгласувателните подписи (1-ва и последна страници). <i>Събиране на оферти с обява, с предмет „Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB” с УИН 9093264</i> Искане № БНБ-102461/19.09.2019 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 09.01.2020 г.; Писмо от 01.10.2019 г., изпратено по e-mail, от дирекция "Обществени поръчки" до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията за възлагане на обществената поръчка; Писмо рег. № БНБ-100163/08.10.2019 г. от дирекция "Правна" до дирекция „Обществени поръчки“ за съгласуване на документацията; Обява № БНБ-109265/09.10.2019 г. (1-ва страница със съгласувателни подписи) и Указания за участие – (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писма от 09.10.2019 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и директор на дирекция „Административна“ за откриване на обществената поръчка и срока за получаване на оферти; Заявка рег. № БНБ-109479/09.10.2019 г. до дирекция "Връзки с обществеността" за публикуване в профила на купувача на БНБ; Писма от 21.10.2019 г., изпратени по e-mail г., до структурното звено и директор на дирекция „Административна“ за удължаване на срока за получаване на оферти; Заявка рег. № БНБ-116156/22.10.2019 г. до дирекция "Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Приемателно-предавателен протокол от 25.10.2019 г. за предаване на офертите; Извлечение от договор № БНБ-125986/15.11.2019 г. със съгласувателните подписи (1-ва и последна страници). <i>Събиране на оферта с обява, с предмет „Абонаментно обслужване на Информационната система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)” в БНБ“ с УИН 9093604</i> Искане № БНБ-102776/20.09.2019 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо от 10.10.2019 г., изпратено по e-mail, от дирекция „Обществени поръчки" до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията за възлагане на обществената поръчка; Писмо рег. № БНБ-112843/16.10.2019 г. от дирекция "Правна" до дирекция "Обществени поръчки" за съгласуване на документацията; Обява № БНБ-114854/18.10.2019 г. (1-ва страница със съгласувателни подписи) и Указания за участие – (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писма от 18.10.2019 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и директор на	
--	--

	дирекция „Административна“ за откриване на обществената поръчка и срока за получаване на оферти; Заявка рег. № БНБ-115414/21.10.2019 г. до дирекция "Връзки с обществеността" за публикуване в профила на купувача на БНБ; Писма от 28.10.2019 г., изпратени по e-mail г., до структурното звено и директор на дирекция „Административна“ за удължаване на срока за получаване на оферти; Заявка рег. № БНБ-119021/29.10.19 г. до дирекция "Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Приемателно-предавателен протокол от 01.11.2019 г. за предаване на офертите; Извлечение от договор № БНБ-129575/26.11.2019 г. със съгласувателните подписи (1-ва и последна страници).	
33	Писмо, № БНБ-55181/24.06.2020 г. до ръководителя на одитния екип с приложена Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчка с предмет „Проектиране, разработка и внедряване на подобрения, изменения и допълнения към „Системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и „Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ (НСМФ) в БНБ“, съгласувана с дирекция „Главно счетоводство“ на 29.08.2019 г.	2
34	Писмо, № БНБ-55602/25.06.2020 г. до ръководителя на одитния екип с приложено копие на имейл до директора на дирекция „Административна“ относно искане за допълване на оферта № БНБ-50747/02.05.2019 г. на „ТехноЛогика“ ЕАД по обществена поръчка с предмет: „Абонаментно обслужване и техническо и функционално развитие на Системата за управление и контрол на наличните пари и Националната система за мониторинг на фалшификати на Националния център за анализ в БНБ“	2



СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

ПО БЮДЖЕТНИТЕ РАЗХОДИ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА И ТЯХНОТО УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.

Настоящото становище е изготвено на основание чл. 6, ал. 5 от Закона за Сметната палата и отразява резултатите от извършения одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

При извършване на одита е проверено и оценено съответствието на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление през 2019 г. с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове:

1. Вътрешните актове, регламентиращи реда, начина и условията за изпълнение на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ са в съответствие с приложимата нормативна уредба и през одитирания период са прилагани последователно.

2. Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2019 г. са в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ и чл. 48, ал. 1 и чл. 50 от Закона за Българската народна банка.

3. Планираните средства за издръжка на БНБ и за инвестиции не са усвоени в пълния планиран обем. Отчетеното изпълнение на разходите за издръжка е **87.8** на сто от планираните разходи, а на тези за инвестиции – **23** на сто.

4. Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2019 г. са извършени в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ. Корекциите са в рамките на утвърдената обща стойност на разходите по раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“ от бюджета на БНБ за 2019 г. и са извършени при спазване на съответната компетентност, съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията.

5. Разходите по бюджета на БНБ са инициирани и извършени при спазване на реда и условията, регламентирани във Вътрешните правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ.

6. Извършените разходи по бюджета на БНБ са законосъобразни и документално обосновани.

7. Управлението на процеса по възлагане на обществени поръчки през одитирания период е в съответствие с нормативните изисквания.

8. Отчетът за изпълнението на бюджета на БНБ за 2019 г., приет от Управителния съвет на банката, е представен в Народното събрание в съответствие с изискванията на чл. 51 от ЗБНБ.

В заключение Сметната палата изразява следното становище:

Управленските решения и действия, свързани с изпълнението на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2019 г., са в съответствие с правната рамка.

Бюджетните разходи на БНБ, в общ размер на **107 112 хил. лв.**, са извършени в рамките на стойностните лимити на отделните разходни показатели, утвърдени от Управителния съвет на БНБ и заложи в бюджета на банката за 2019 г.

Отчетът за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за 2019 г. е изготвен в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове във всички съществени аспекти и съдържа вярна и точна информация за изпълнението на разходните показатели по раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“ от бюджета на БНБ.

Настоящото становище е прието от Сметната палата с Решение № 213 от 30.07.2020 г. (Протокол № 29)