



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600200219

за извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 207/18.07.2019 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

СЪДЪРЖАНИЕ

СЪДЪРЖАНИЕ.....	1
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.....	7
4. Предмет на одита.....	7
5. Цели на одита.....	8
6. Обхват на одита.....	9
7. Критерии за оценка.....	9
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 2018 г.	10
3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2018 г.....	12
1. Извършване на разходи по бюджета на БНБ за 2018 г.....	14
4.1. Обща информация за извършените и отчетени разходи през 2018 г.	14
4.2. Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“.....	20
4.2.1. Разходи за нови банкноти.....	20
4.2.2. Разходи за нови монети, в т. ч. юбилейни и възпоменателни монети.....	20
4.2.3. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти.....	21
4.2.4. Разходи за абонаментно поддържане на техника и др.	21
4.2.5. Разходи за охрана.....	21
4.2.6. Разходи за персонал (за списъчен състав).....	22
4.2.7. Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ.....	24
4.2.8. Разходи за амортизация.....	25
4.3. Раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“.....	25
4.3.1. Разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване.....	25
4.3.2. Информационни системи на БНБ.....	26
5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2018 г.....	26
II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки.....	27
1. Обща информация за възложените обществени поръчки.....	27
2. Вътрешни актове.....	27
3. Процедури по реда на Закона за обществените поръчки.....	29
4. Възлагания на обществени поръчки по реда на Глава Двadesет и шеста от Закона за обществени поръчки.....	36
Част четвърта.....	39
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	39
Част пета.....	39

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	39
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200219.....	39
Списък на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.....	41
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200219	43
СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА	51

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
ПОП	Портала за обществени поръчки
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
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 2019 г. е извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка (БНБ) и тяхното управление за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 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 01.01.2018 г. до 31.12.2018 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 адекватни спрямо нормативната уредба, приложима през одитирания период.

Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2018 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 2018 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 2018 г. Изпълнени са при спазване на съответната компетентност, съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията.

Разходите на БНБ за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2018 г.

Извършените и отчетени разходи по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и по Раздел II „Инвестиционна програма“ от бюджета на БНБ за 2018 г. са на обща стойност съответно: 88 169 хил. лв. при планирани 102 936 хил. лв. и 7 959 хил. лв. при планирани

¹ по смисъла на чл. 5, ал. 1, 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 № 16/24.01.2019 г.

24 550 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на Раздел I за годината е 85.7 на сто, а на Раздел II - 32.4 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, нестартирани или неприключили през 2018 г., прекратяване на процедури, отложени разходи за следващ отчетен период и други причини, посочени в отчета за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2018 г.

При извършените тестове с двойна цел за законосъобразност и документална обосновааност 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, регламентираните 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 извършеното изменение през 2018 г.⁶ правилата са допълнени с разписани процедури за възлагане на обществени поръчки с обхват и предмет, попадащи в изключенията на част Първа, глава Трета „Изключения“ от ЗОП. С правилата са регламентираны 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.

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.

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

⁵ чл. 244, ал. 1 от ЗОП

⁶ Решение № 38 от 07.02.2018 г. на УС на 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 № 298 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-002 от 16.04.2019 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 ЗБНБ⁷.

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 лице⁸.

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.⁹ 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.¹⁰

Управителят на БНБ организира, ръководи и контролира дейността на банката и може да предоставя упражняването на някои от правомощията си на други длъжностни лица.¹¹

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. управител на БНБ е Димитър Борисов Радев¹².

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита са бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 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 2018 г.¹³

⁷обн. ДВ, бр. 46 от 10.06.1997 г., посл. изм. ДВ, бр. 37 от 7.05.2019 г., в сила от деня, в който започва да се прилага решението на ЕЦБ за тясно сътрудничество по чл. 7 от Регламент (ЕС) № 1024/2013 на Съвета от 15.10.2013 г. за възлагане на ЕЦБ на конкретни задачи относно политиките, свързани с пруденциалния надзор над кредитните институции.

⁸чл. 1 от ЗБНБ

⁹чл. 12, ал. 1-3 от ЗБНБ

¹⁰чл. 16, т. 13 от ЗБНБ

¹¹чл. 18, ал. 1 от ЗБНБ

¹²Одитно доказателство № 1

За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. с решения на възложителя в БНБ са открити 46 процедури за възлагане на обществени поръчки. От тях: 35 процедури са приключили с решения за избор на изпълнител¹⁴, 3 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 32 процедури, открити с решение/обявление на възложителя, са завършили със сключване на договор за възлагане на обществена поръчка.¹⁵

По време на одита са проверени 7 процедури, от които шест открити и една ограничена процедура.¹⁶

Проверени са и 6 обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП.¹⁷

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.¹⁸

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.

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 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

¹³ 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 2018 г.

¹⁴ в т. ч. и частично възложени процедури с обособени позиции

¹⁵ **Одитно доказателство № 2**

¹⁶ 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

¹⁷ **Одитно доказателство № 2**

¹⁸ **Одитно доказателство № 3**

3. Да се изготви доклад със становище по отчета за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 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 01.01.2018 г. до 31.12.2018 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 I¹⁹ и Раздел II²⁰ от бюджета на БНБ за 2018 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 32 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 стойност²¹, 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 01.01.2018 г. до 31.12.2018 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;

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.

¹⁹ праг на същественост в размер на 1,763 хил. лв.

²⁰ праг на същественост в размер на 159 хил. лв.

²¹ крайна обща стойност на сключените договори над 800 хил. лв.

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 приема от УС на БНБ на основание чл. 16, т. 13 и чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ. Приетият от УС на БНБ бюджет на банката се обнародва в Държавен вестник и се представя в Народното събрание.

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 показатели²².

Управлението на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ е регламентирано през одитирания период с вътрешни правила и процедури²³, 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.²⁴

Интегрираната в БНБ Основна банкова информационна система, ОБИС SAP – Systems, applications and products (модул – счетоводни регистри, главна книга, финансови отчети), чрез която се управлява планирането, извършването, отчитането и мониторинга на разходите по бюджета, представлява част от вътрешната контролна система на банката. Функционалността на ОБИС SAP е съобразена с организационно-управленската структура на БНБ и осигурява условия за спазване и последователно прилагане на въведените в банката контролни процедури и изисквания при управление на разходите.²⁵

2. Планиране на разходите и приемане на бюджета на БНБ за 2018 г.

Бюджетната процедура, включваща планирането, изготвянето и приемането на бюджета на БНБ за 2018 г., обект на одита, е извършена през 2017 г. в сроковете и съгласно изискванията²⁶ на ВПШИОБ.

²² Таблица № 1 към т. 2 от доклада

²³ Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ на УС на БНБ, с Приложение № 1, в което са посочени разходните центрове на БНБ, представляващи отделните структурни звена, съгласно утвърдената организационно-управленска структура на БНБ; Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика на БНБ; Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица в БНБ и др.

²⁴ Одитно доказателство № 4

²⁵ чл. 10, чл. 18 и чл. 23 от ВПШИОБ

²⁶ Раздел III „Изготвяне на бюджета“ от ВПШИОБ

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.²⁷

Стойностите на отделните разходни позиции, включени в проектобюджетите на разходните центрове, са придружени с писмена обосновка, съдържаща мотивите, на база на които са разчетени планираните стойности на разходните показатели.

Проектобюджетите на отделните разходни центрове са обобщени на ниво дирекция, одобрени са от съответния ресорен ръководител (управител, подуправител или главен секретар) и са представени в дирекция „Главно счетоводство“ при спазване на реда и процедурите, регламентирани във ВПИИОБ на БНБ.²⁸ Проектът на бюджет на БНБ за 2018 г., изготвен от дирекция „Главно счетоводство“, е представен на Бюджетната комисия на банката в съответствие с изискванията на чл. 11 от ВПИИОБ на БНБ.²⁹

Проектобюджетът за 2018 г., одобрен от Бюджетната комисия на първо и второ четене, е представен на управителя на БНБ, след което е внесен за разглеждане и приемане от УС на банката при спазване на процедурата по чл. 12 и чл. 15 от ВПИИОБ на БНБ.³⁰

Бюджетът на БНБ за 2018 г. е приет с Решение № 148 от 31.10.2017 г. на УС на БНБ, обнародван е в Държавен вестник³¹ и е представен в Народното събрание в съответствие с приложимите изисквания³² на ЗБНБ (Таблица № 1).³³

Таблица № 1
Бюджет на Българската народна банка за 2018 г.

Разходни показатели	Стойност (хил. лв.)
1	2
Раздел I. Разходи за издръжка на БНБ	102 937
Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение	27 195
Разходи за материали, услуги и амортизация	37 334
Разходи за персонала	29 563
Разходи за социална дейност	2 355
Други административни разходи	2 142
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4 348
Раздел II. Инвестиционна програма	24 550
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	6 880
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	5 325
Информационни системи на БНБ	12 341
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4

В процеса на планиране на разходите по бюджета на БНБ, в SAP (модул „Контролинг“) се организира аналитична отчетност на отделните разходни показатели, като за целта се създават т.н. „контролингови поръчки“, представляващи отделни елементи

²⁷ Одитно доказателство № 5

²⁸ Одитно доказателство № 5

²⁹ Одитно доказателство № 5

³⁰ Одитно доказателство № 5

³¹ ДВ, бр. 100 от 15.12.2017 г.

³² чл. 16, т. 13, чл. 48, ал. 1 и чл. 50 от ЗБНБ

³³ Одитно доказателство № 5

(обекти), част от стойността на съответния разходен показател, по които е планирано извършването на определени разходи с еднакъв и/или сходен предмет.³⁴

Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2018 г. е извършено в съответствие с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове. Бюджетът на БНБ за 2018 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 2018 г.

Съгласно чл. 21, ал. 1 от ВПННП 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 БНБ³⁵ 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 ВПННП на БНБ (Таблица № 2).

Таблица № 2
Приложение № 6 към чл. 22, ал. 1 от ВПННП на БНБ

№	Разходен показател	Бюджетна комисия	Управител на БНБ	Управителен съвет на БНБ
1.	Икономически елементи 1.1; 1.2; 8 и всички инвестиционни разходи	Стойност на корекцията до 5 % от съответния показател	Стойност на корекцията от 5 % до 20 % от съответния показател	Стойност на корекцията над 20 % от съответния показател
2.	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 и 7.	Стойност на корекцията до 10 % от съответния показател	Стойност на корекцията от 10 % до 20 % от съответния показател	Стойност на корекцията над 20 % от съответния показател
3.	Разходни позиции: 1.3; 1.4; 1.5; 2.2; 2.6; 3.13; 3.14 и 3.22.	Стойност на корекцията до 10 000 лв.	Стойност на корекцията над 10 000 лв., но не повече от двойната стойност на показателя	
4.	Разходни позиции: 4.1; 4.2; 4.3; 5.1; 5.2; 5.3; 5.4 и 5.5.			Стойност на корекцията до 20 % от съответния показател
5.	Раздел I и Раздел II от бюджета на БНБ.			Надвишаване на годишния бюджет на БНБ по двата раздела

³⁴ Контролингвите поръчки, обособени в системата SAP (модул „Контролинг“), са вид аналитична отчетност на разходните показатели по бюджета на БНБ, представляващи отделни елементи (обекти), част от стойността на съответния разходен показател, по които е планирано извършване на определени плащания.

³⁵ подуправител на БНБ, ръководещ управление „Банково“

През одитирания период по предложение на ръководителите на разходни центрове са извършени корекции на планираните средства по показатели в рамките на утвърдения бюджет за 2018 г. (Таблица № 3). Извършени са и преразпределения на средства между отделни структурни звена (дирекции) или създадени в SAP контролингви поръчки, извършени в рамките на стойността на определен разходен показател.³⁶

Таблица № 3
Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2018 г.
(в хил. лв.)

Код на РП	Разходен показател /РП/	Бюджет 2018 г.	Корекция	Разлика	Компетентност за утвърждаване на корекциите
2	3	4	5	6	8
1.2.	Нови монети	16 491	16 491	0	Бюджетна комисия
	в т.ч. юбилейни и възпоменателни монети	2 485	1 630	- 855	
3.9.	Абонаментна поддръжка на софтуерни продукти	4 851	4 751	- 100	Бюджетна комисия
3.21.	Договори за охрана	2 850	2 950	+ 100	
4.1.	Списъчен състав	28 495	28 160	- 335	Управителен съвет
4.3	Провизия за задължения към персонала МСС 19	868	1 203	+ 335	

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.³⁷

Предложенията на ръководителите на структурни звена са разгледани от Бюджетната комисия и са утвърдени при спазване на съответната компетентност, съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията.³⁸

Извършените корекции и преразпределения на средства са в рамките на общата стойност на разходите по раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“, заложиени в бюджета на БНБ за 2018 г.

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2018 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.

³⁶ Одитно доказателство № 6

³⁷ Одитно доказателство № 6

³⁸ Одитно доказателство № 6

1. Извършване на разходи по бюджета на БНБ за 2018 г.

4.1. Обща информация за извършените и отчетени разходи през 2018 г.

Разходите на БНБ за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2018 г. 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 2018 г.
(в хил. лв. с ДДС)

Показатели	Бюджет 2018 г.	Отчет 2018 г.	Разлика /к. 3 – к. 2/	Изпълнение (%)
1	2	3	4	5
Раздел I. „Разходи за издръжка на БНБ“	102 937	88 169	– 14 768	85.7
Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение	27 195	24 825	– 2 370	91.3
Разходи за материали, услуги и амортизация	37 334	28 386	– 8 948	76.0
Разходи за персонал	29 563	29 303	– 260	99.1
Разходи за социална дейност	2 355	2 251	– 104	95.6
Други административни разходи	2 142	1 108	– 1 034	51.7
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4 348	2 296	– 2 052	52.8
Раздел II. „Инвестиционна програма“	24 550	7 959	– 16 591	32.4
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	6 880	115	– 6 765	1.7
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	5 325	2 678	– 2 647	50.3
Информационни системи на БНБ	12 341	5 166	– 7 175	41.9
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4	0.00	- 4	0.00

Извършените и отчетени разходи по **Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“** от бюджета на БНБ за 2018 г. са на обща стойност 88 169 хил. лв. при планирани средства в размер на 102 937 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на раздела за годината е 85.7 на сто.³⁹

Относителният дял на отделните групи разходни показатели, включени в състава на разходите по Раздел I от отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2018 г., е представен в Графика № 1.

³⁹ Одитно доказателство № 7

Графика № 1

Структура на изпълнението на разходите по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ за 2018 г.



Източник: Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2018 г.

Разходите, свързани с издръжката на паричното обращение, отчетени към 31.12.2018 г., са на стойност 24 825 хил. лв., или 91.3 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 27 195 хил. лв. С най-съществен дял в стойността на показателя са разходите за производство на нови монети – 16 032 хил. лв. (в т.ч. за разменни монети – 14 407 хил. лв. и за юбилейни и възпоменателни монети – 1 625 хил. лв.), разходите за производство на нови банкноти – 8 215 хил. лв., и разходите за консумативи, свързани с обработката на банкноти и монети – 169 хил. лв.

Неизразходваните към 31.12.2018 г. средства по показателя в размер на 2 370 хил. лв., се дължат на: неизпълнен тираж за банкноти, вследствие на забава на доставка на банкнотна хартия; постигнати по-ниски цени при провеждане на обществена поръчка за доставка на консумативи, свързани с обработка на банкноти и монети; невъзникнала необходимост от извършване на разходи във връзка с обработката на ценни пратки с банкноти и монети; по-малко случаи на повреди и аварии в оборудването, използвано в касовата дейност; непроведен допълнителен конкурс за монети, извън монетната програма; използвани по-малко средства за публикации и реклама в медиите, във връзка с конкурсите за възпоменателни монети, и др.⁴⁰

Отчетените **разходи за материали, услуги и амортизация** са на обща стойност 28 386 хил. лв., или 76 на сто от планираните в бюджета за 2018 г. средства в размер на 37 334 хил. лв.

Разходите за материали възлизат на 940 хил. лв. и представляват 77.4 на сто от планираните средства в бюджета за 2018 г. в размер на 1 215 хил. лв. Формирани са от разходи за: горива и резервни части за транспорта – 279 хил. лв.; за канцеларски материали – 235 хил. лв.; за материали за хигиена – 160 хил. лв.; материални запаси – 193 хил. лв., резервни части за ремонт на дълготрайни активи – 52 хил. лв., и разходи за други материали – 21 хил. лв.

⁴⁰ Одитно доказателство № 7

По показателя не са усвоени средства в размер на 275 хил. лв., което се дължи основно на: икономия от планираните средства за горива; оптимизиране на разходи за хартия, поради електронизация на дейностите по подаване на заявления за справки; безаварийна експлоатация на системите и наличното оборудване; невъзникнала необходимост от закупуване на материали за обезпечаване на ремонт на компютърно и комуникационно оборудване и др.⁴¹

Извършените разходи за външни услуги, отчетени към 31.12.2018 г., са на стойност 16 706 хил. лв., или 76.6 на сто от планираните 21 819 хил. лв. в утвърдения годишен бюджет по показателя. С най-голям дял в стойността на показателя са разходите за: абонаментни такси за поддръжка на софтуерни продукти – 3 668 хил. лв.; за охрана по договори с МВР и други – 2 789 хил. лв.; за абонаментно поддържане на техника – 1 911 хил. лв.; за данъци и такси – 1 326 хил. лв.; за ремонт на основни сгради – 1 325 хил. лв.; за абонаментни такси за Bloomberg, Reuters и други системи – 1 121 хил. лв., и за ползване на задължителни модули в TARGET-2 – 1 030 хил. лв.

В обхвата на разходите за външни услуги са включени и разходи за: електроенергия – 795 хил. лв., пощенски, телефонни и телексни услуги – 572 хил. лв.; абонаментни такси за „Борика“ АД – 532 хил. лв.; топлинна енергия и вода – 246 хил. лв.; външни услуги за автомобилите (ремонтни работи и др.) – 235 хил. лв.; съдебни дела и други правни услуги – 215 хил. лв.; консултантски услуги – 213 хил. лв.; наеми на паркоместа и др. – 126 хил. лв.; банкова и икономическа периодика и преводи на икономически издания – 108 хил. лв.; охрана на труда и специализирано работно облекло – 147 хил. лв.; застраховка на сградите и имуществото на БНБ – 101 хил. лв.; одит от международна одиторска компания – 104 хил. лв.; ремонт на машини, съоръжения и други – 79 хил. лв.; профилактични медицински прегледи – 47 хил. лв.; обяви и реклами – 16 хил. лв. и др.

Неизразходваните средства по показателя са в размер на 5 113 хил. лв., като основните причини за това са свързани с: неприключили през отчетния период обществени поръчки за абонаментна поддръжка на програмни продукти и в резултат - подписване на договори след края на отчетния период; снижаване на разходите за абонаментни такси за Bloomberg, Reuters и др. системи, дължащо се на оптимизация на същите; неизползване на услуги във връзка с предоставяне на информация от рейтингови агенции; невъзникнала необходимост от извършване на непредвидени разходи за информационни системи; оптимизация на мобилните комуникации и икономия на средства за пощенски услуги; неизразходвани средства, поради прехвърляне на етапи от изпълнението на анализ и оценка на ИТ инфраструктурата на БНБ за следващата отчетна година; невъзникнала необходимост от извършване на консултантски услуги по счетоводни, данъчни и др. законодателни аспекти, както и услуги, свързани с проект по въвеждане и внедряване в БНБ на нова версия на информационна система за управление на валутните резерви; неусвоени средства за профилактични прегледи, поради постигнати по-ниски цени на услугата при проведените процедури по обществени поръчки; неизразходвани средства за ремонт на машини, съоръжения и др., планирани за непредвидени и аварийни ремонти, каквито не са се случили, и др.⁴²

Разходите за амортизация са на стойност 10 741 хил. лв. или 75.1 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 14 300 хил. лв. Включват

⁴¹ Одитно доказателство № 7

⁴² Одитно доказателство № 7

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 3 559 хил. лв.⁴³

Разходите за персонал, отчетени към 31.12.2018 г., са в общ размер на 29 303 хил. лв., което представлява 99.1 на сто от утвърдените за 2018 г. разходи в размер на 29 563 хил. лв. В обхвата на разходния показател са включени: разходи за списъчен състав - средства за основни и допълнителни възнаграждения и осигурителни вноски на шатните служители на БНБ – 27 935 хил. лв.; за несписъчен състав - изплатените възнаграждения по граждански договори (за консултантски, правни и други услуги) – 169 хил. лв.; и разходите за начислени провизии за задължения към персонала (съгласно МСС 19) – 1 199 хил. лв.⁴⁴.

Разходите за социална дейност възлизат на 2 251 хил. лв., което представлява изпълнение от 95.6 на сто от планираните в бюджета на БНБ средства за 2018 г. в размер на 2 355 хил. лв. Отчетените средства във връзка с изпълнението на социалната програма на БНБ, гласувана на Общото събрание на пълномощниците на служителите на банката, включват разходи за: социален и здравен статус, помощи и др. – 1 449 хил. лв.; доброволно пенсионно осигуряване – 599 хил. лв.; спортни дейности – 85 хил. лв.; издръжка на почивните бази на БНБ – 104 хил. лв.; медицинско обслужване – 14 хил. лв.⁴⁵

Изразходваните средства за **други административни разходи** към 31.12.2018 г. са на стойност 1 108 хил. лв., или 51.7 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 2 142 хил. лв. Извършените разходи по показателя са свързани с: проведени обучения и специализации – 656 хил. лв.; служебни пътувания и командировки в чужбина, които не са свързани с участието на БНБ в Европейската система на централните банки (ЕСЦБ) и др. органи на Европейския съюз (ЕС) – 246 хил. лв.; представителни и протоколни разходи – 139 хил. лв.; служебни пътувания и командировки в страната – 66 хил. лв.; балансова стойност на предадени безвъзмездно, продадени и бракувани дълготрайни активи – до 1 хил. лв.

Към 31.12.2018 г. неизразходваните средства по показателя са в размер на 1 034 хил. лв., което се дължи основно на: несъстояли се планирани участия в обучения, поради непровеждане от страна на организаторите; ограничаване на участието на участници в обучения; отлагане на същите и др.⁴⁶

Разходите, свързани с участието на БНБ в Европейската система на централните банки и други органи на ЕС, са на обща стойност 2 296 хил. лв., или 52.8 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 4 348 хил. лв. Средствата, отчетени в рамките на показателя, са изразходвани за: годишната вноска на БНБ в бюджета на Европейския банков орган (ЕБО) – 1 375 хил. лв.; командировки, свързани с участието на служители на БНБ в комитети и работни групи със ЕСЦБ и други органи на ЕС –

⁴³ Одитно доказателство № 7

⁴⁴ Одитно доказателство № 7

⁴⁵ Одитно доказателство № 7

⁴⁶ Одитно доказателство № 7

659 хил. лв.; обучения, участие в семинари и конференции – 29 хил. лв.; такси за наемане на линии и ползване на комуникации на Европейската централна банка (ЕЦБ) – 143 хил. лв.; разходи за поддръжка на лицензи – 18 хил. лв.; организирани и провеждани на работни срещи – 35 хил. лв. и др. За провеждане на неформално заседание на финансовите министри и управители на централните банки на ЕС, във връзка с Българското председателство на Съвета на ЕС през 2018 г., са изразходвани 35 хил. лв.

През 2018 г. не са изразходвани средства по показателя в размер на 2 052 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 във връзка с участие в срещи, работни групи и заседания, свързани с Българското председателство на Съвета на ЕС през 2018 г.; непредоставена предварителна програма за обученията и семинарите и др.⁴⁷

Разходите по **Раздел II „Инвестиционна програма“** от бюджета на БНБ за 2018 г. са на обща стойност 7 959 хил. лв. при планирани средства в размер на 24 550 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на раздела за годината е 32.4 на сто.⁴⁸

Относителният дял на отделните разходи, включени в състава на разходите по Раздел II от отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2018 г. е представен в Графика № 2.

Графика № 2

Структура на изпълнението на разходите по Раздел II „Инвестиционна програма“ за 2018 г.



Източник: Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2018 г.

Инвестираните средства, свързани с **финансирането на ново строителство, реконструкция и модернизация**, са на стойност 115 хил. лв., или 1.7 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 6 880 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.

⁴⁷ Одитно доказателство № 7

⁴⁸ Одитно доказателство № 7

Неизразходваните средства по показателя са в размер на 6 765 хил. лв. Сред основните причини за нереализираните разходи са: неизразходвани средства за обществени поръчки, нестартирани или неприключили през 2018 г., свързани с неприключил процес на изготвяне на техническа документация за сградата на БНБ на пл. „Княз Александър I“, обжалвана обществена поръчка за проектиране и строителство на КИЦ в гр. Пловдив, неподаване на оферти за участие за обществена поръчка за демонтажни дейности по облицовката, оценка на състоянието и временна консервация на колони на сградата на Централно управление на БНБ и др.⁴⁹

Разходите за придобиване на машини и съоръжения, транспортни средства и друго оборудване са в размер на 2 678 хил. лв., или 50.3 на сто от планираните 5 325 хил. лв. средства по показателя за годината.

Отчетените към 31.12.2018 г. разходи по показателя са свързани със: закупуване на оборудване, необходимо за осъществяване на емисионно-касовата дейност, вкл. доставка и монтаж на банкнотопроцесорна система, лабораторно оборудване за анализ на банкноти и др. - 1488 хил. лв.; закупуване на служебни автомобили – 802 хил. лв.; разширение и обновяване на системите за сигурност в БНБ – 70 хил. лв.; закупена цветна дигитална мрежова печатна машина – 265 хил. лв.; разходи за друго оборудване и обзавеждане – 53 хил. лв. и др.

Средствата по показателя не са изразходвани в пълен размер, като разликата спрямо планираната стойност е в размер на 2 647 хил. лв. Сред основните причини за нереализираните разходи са: неизразходвани средства за обществени поръчки, нестартирани или неприключили през 2018 г., както и в резултат на това – неключени договори, свързани с: основен ремонт на UPS агрегати, доставка и монтаж на вентилационна и климатична техника, доставка на широкоформатен скенер, софтуерна актуализация на машини за броене и обработка на монети, доставка на шлюзови кабинки за служебен вход на централната сграда на БНБ и др.; реализирана икономия на средства, в резултат на постигнати по-ниски цени при провеждане на обществени поръчки и др.⁵⁰

Инвестициите в информационни системи са на стойност 5 166 хил. лв. и формират дял от 41.9 на сто от предвидените в бюджета за 2018 г. средства в размер на 12 341 хил. лв. Разходите по показателя включват: закупуване на лицензи за софтуер – 1 303 хил. лв.; софтуерни разработки – 1 573 хил. лв.; закупуване и доставка на компютърна техника – 1 794 хил. лв.; разходи за комуникационна техника – 496 хил. лв. и др.

Неизразходваните средства по показателя са в размер на 7 175 хил. лв. Нереализираните разходи се дължат основно на: невъзникнала необходимост от закупуване на нови/допълнителни лицензи; неизразходвани средства за софтуерни разработки, компютърна техника, поради нестартирани или стартирани, но неприключили обществени поръчки през 2018 г.; поради факта, че не се е наложило закупуване на ИТ оборудване, машини, материали материали и др.⁵¹

През 2018 г. не са изразходвани предвидените в бюджета на БНБ за 2018 г. средства в размер на 4 хил. лв. за **инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ**.⁵²

⁴⁹ Одитно доказателство № 7

⁵⁰ Одитно доказателство № 7

⁵¹ Одитно доказателство № 7

⁵² Одитно доказателство № 7

Бюджетните разходи на БНБ за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2018 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 отпечатване на нови банкноти, отчетени към 31.12.2018 г., са на обща стойност 8 215 хил. лв.⁵³

Проверени са разходите за отпечатване на нови банкноти с номинал 100 лв., плакати и информационни дигитални на български и английски език, през месец декември 2018 г., в размер на 1 543 хил. лв., и е установено:

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

Извършените разходи са законосъобразни и документално обосновани. Предметът и единичната цена на извършената услуга съответстват с посоченото в договора. Спазен е принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.⁵⁴

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

4.2.2. Разходи за нови монети, в т. ч. юбилейни и възпоменателни монети

Разходите за нови монети, отчетени към 31.12.2018 г., са на обща стойност 16 032 хил. лв.⁵⁵ и включват разходи за разменни и възпоменателни монети, стоков контрол на монетни заготовки, информационни дигитални, оформяне на митнически документи и др. През периода са отсечени разменни монети от следните номинали: 2 лв., 1 лв., 50 ст., 20 ст., 10 ст., 5 ст., 2 ст. и 1 ст.

Проверени са отчетените разходи за разменни и възпоменателни монети за месец май 2018 г., в размер на 3 753 хил. лв., и е установено:

При инициране и извършване на разходите е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18 – 20 от ВПННБ 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.⁵⁶ Осчетоводеното количество на произведените разменни монети и количеството на брак –

⁵³ Одитно доказателство № 7

⁵⁴ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁵⁵ Одитно доказателство № 7

⁵⁶ чл. 52, ал. 1 и ал. 2 от „Инструкция за реда за оценяване на потребността от разменни монети и контрола върху производството на разменни и възпоменателни монети“

монети/монетни заготовки съответства на посоченото в протокола-рекапитулация и протокола за предаване приемане на брак – монети/монетни заготовки.⁵⁷

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

4.2.3. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти

Разходите за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти, отчетени към 31.12.2018 г., са на обща стойност 3 668 хил. лв.⁵⁸

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите за абонаментни такси за поддръжка на софтуерни продукти през месец юни 2018 г., в размер на 804 хил. лв., е установено следното:

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

Извършените разходи са законосъобразни и документално обосновани. Налични са фактури, придружени с документи, доказващи извършената услуга.

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.⁵⁹

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

4.2.4. Разходи за абонаментно поддържане на техника и др.

Разходите за абонаментно поддържане на техника на БНБ към 31.12.2018 г. са в общ размер на 1 911 хил. лв.⁶⁰ Средствата са разходвани основно за поддръжка на сървъри, принтери, комуникационно оборудване, техника за охрана, копирни и факс машини, климатични и вентилационни системи, поддръжка на банкомати и ПОС устройства в сградите на БНБ и др.

Проверени са разходи за абонаментно поддържане на техника за месец юни 2018 г., в размер на 489 хил. лв., и е установено:

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.⁶¹

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

4.2.5. Разходи за охрана

Разходите за охрана и противопожарен контрол, отчетени към 31.12.2018 г., са в размер на 2 789 хил. лв.⁶²

⁵⁷ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁵⁸ Одитно доказателство № 7

⁵⁹ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁶⁰ Одитно доказателство № 7

⁶¹ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁶² Одитно доказателство № 7

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите за охрана и противопожарен контрол през месец декември 2018 г. в размер на 1 090 хил. лв., е установено следното:

При инициране и извършване на разходите е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18 – 20 от ВПННБ на БНБ.

Извършените разходи са законосъобразни и документално обосновани. Разходите извършени въз основа на договори, съответстват с предмета, посочен в договорите. Спазен е принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.⁶³

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

4.2.6. Разходи за персонал (за списъчен състав)

Разходите за основни и допълнителни възнаграждения и осигурителни вноски на щатните служители на БНБ (в т.ч. управителя, подуправителите и членовете на УС на БНБ), отчетени към 31.12.2018 г. са на обща стойност 27 935 хил. лв.⁶⁴

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)⁶⁵.

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.

Общата численост на персонала на БНБ към 01.01.2018 г. е 999 щатни бройки. 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 изменения на щатното разписание, свързани с трансформиране на щатни бройки от една длъжност в друга и/или с преминаване на длъжности от една структура в друга. Промените са извършени в рамките на общата численост на персонала и са утвърдени от управителя на БНБ в съответствие с изискванията на чл. 11, ал. 3 от ВПОРЗ.

С Решение № 153 от 22.05.2018 г. на УС на БНБ е изменена организационната структура на банката, като считано от 01.07.2018 г. Звеното за вътрешен одит на БНБ преминава в дирекция „Вътрешен одит“ при запазване на същата численост на персонала.

Общата численост на персонала на БНБ към 31.12.2018 г. е 999 щатни бройки, от които фактически заети са 886. В съответствие с чл. 17 от ВПОРЗ 10 % от общия брой на работещите по трудови правоотношения или 86 щатни бройки са определени за заемане от лица с намалена трудоспособност.

В съответствие с чл. 18 от ВПОРЗ към последния ден на всеки месец са изготвяни поименни щатни разписания, съдържащи поименен списък на заетите длъжности с размера на индивидуалната основна заплата за всяка заета длъжност. Към поименните разписания са приложени рекапитулация на числения състав (заети и незаети щатни бройки) по структурни

⁶³ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁶⁴ Одитно доказателство № 7

⁶⁵ Одитно доказателство № 9

звена, списък на освободените от БНБ служители и списък на новоназначените служители през съответния месец.

4.2.6.2. Основни възнаграждения на служителите в БНБ.

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

Индивидуалните основни работни заплати на служителите в БНБ са определени в рамките на минималните и максимални стойностни прагове за съответните длъжности, съгласно Скалата на основните заплати в БНБ.

В рамките на одитирания период са приложени четири от основанията по чл. 22, ал. 2 от ВПОРЗ за промяна на индивидуалната основна заплата на служителите, в т.ч.: промяна в обема на изпълняваната работа; завръщане на работа след дългосрочно отсъствие; промяна в изпълняваните функции и задачи и/или обема на изпълняваната работа и след изтичане на срока на изпитване. Промените са предложени от директор на дирекция или ресорен ръководител, придружени са с мотиви и са одобрени от управителя на БНБ в съответствие с чл. 22, ал. 3 от ВПОРЗ. Определените нови основни заплати на служителите са в рамките на стойностните прагове, съгласно Скалата на основните заплати в БНБ.

4.2.6.3. Допълнителни възнаграждения на служителите в БНБ.

Допълнителните възнаграждения, които могат да бъдат изплащани на служителите в БНБ са регламентирани в чл. 26, ал. 1 от ВПОРЗ, като техните размери са определени съгласно изискванията на КТ и НСОПЗ.

Със Заповед № 105-02563/01.06.2011 г. на управителя на БНБ са регламентирани условия и ред за изплащане на допълнително възнаграждение на служителите, които обработват банкноти и монети. Възнаграждението е в размер на 2.50 лв. за всеки отработен ден, като конкретните работни места, които имат право да получават такова доплащане, са определени със Заповед № РД-22-1045/01.06.2011 г. на подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Емисионно“. При извършване на одита е установено, че всеки месец е изготвяна Справка-отчет, съдържаща имената на служителите, тяхната длъжност, отдела, в който работят и броя отработени дни през месеца с право на получаване на допълнителното възнаграждение. Месечните справки са подписани от началника на съответния отдел и са утвърдени от главния касиер на БНБ.

4.2.6.4. Допълнително материално стимулиране на служителите в БНБ.

Изплатените през одитирания период средства за допълнително материално стимулиране (ДМС) на служителите в БНБ (в т.ч. управителя, подуправителите и членовете на УС на БНБ) и за целеви награди са на обща стойност 6 829,7 хил. лв.

Средствата за ДМС са формирани в съответствие с изискванията на чл. 30 от ВПОРЗ и са изплатени на основание решения на УС на БНБ при наличието на финансов ресурс по бюджета на банката за 2018 г.

Индивидуалните размери на ДМС на служителите са определени на база техните основни заплати и в рамките на стойностните прагове, утвърдени от УС на БНБ.

Индивидуалните размери на ДМС са одобрени от ресорния ръководител на съответното структурно звено и са утвърдени от управителя на БНБ в съответствие с чл. 31, ал. 3 от ВПОРЗ.⁶⁶

Организационно-управленската структура на Българската народна банка е изградена в съответствие с приложимите изисквания на ЗБНБ и ВПОРЗ.

⁶⁶ Одитно доказателство № 10

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 през одитирания период са прилагани непрекъснато и последователно.

Проверените разходи за персонал на БНБ (за списъчен състав) са извършени в съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове, и в рамките на утвърдената от УС на БНБ стойност на разходния показател, заложен в бюджета на БНБ за 2018 г.

Средствата за ДМС на служителите (в т.ч. на управителя, подуправителя и членовете на УС на БНБ) и за целеви награди са начислени и изплатени на основание решения на УС на БНБ, при наличие на финансов ресурс по бюджета на банката за 2018 г.

4.2.7. Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ

Извършените разходи през 2018 г., свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ, са на обща стойност 2 296 хил. лв.⁶⁷ и в основната си част включват годишната вноска на БНБ в бюджета на ЕБО и разходи, свързани с участието на служителите на БНБ в заседания на комитети и работни групи към ЕСЦБ и други органи на ЕС - разходи за служебни пътувания и командировки в чужбина.

Плащанията през 2018 г., представляващи годишната вноска на БНБ в бюджета на ЕБО, са в размер на 1 375 хил. лв. Извършените разходи са документално обосновани и са начислени в счетоводните регистри на БНБ. При инициране и одобрение на плащанията са спазени контролните процедури, регламентирани във ВПИИОБ на БНБ.⁶⁸

Разходите през 2018 г. за командировки в чужбина, свързани с участието на служителите на БНБ в заседания на комитети, работни групи и др. към ЕСЦБ, са в размер на 659 хил. лв.

Условията, редът и начинът за командироване на служителите на БНБ в чужбина, както и за отчитане и документироване на изразходваните средства, са регламентирани с Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ)⁶⁹, Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина (ВПСКСЧ) и заповеди на управителя на БНБ.⁷⁰

В резултат от извършена проверка на разходите за командировки в чужбина, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ, и на разходи, представляващи част от вноската на БНБ в бюджета на ЕБО, отчетени през м. февруари 2018 г. в размер на 968 хил. лв., е установено:

Командировките в чужбина на служителите на БНБ са извършени въз основа на писмени заповеди за командировка, издадени от оправомощени лица, в съответствие с изискванията⁷¹ на НСКСЧ и на вътрешните актове на БНБ.⁷²

В срока по чл. 31 от ВПСКСЧ на БНБ, от командированите лица са представени отчети за изразходваните средства с приложени към тях разходооправдателни документи за извършените разходи. Отчетите са одобрени от главния счетоводител на БНБ и от командированото лице, в съответствие с изискванията на чл. 31 от ВПСКСЧ на БНБ.⁷³

⁶⁷ Одитно доказателство № 7

⁶⁸ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁶⁹ Приета с ПМС № 115 от 03.06.2004 г., обн., ДВ, бр. 50 от 11.06.2004 г., в сила от 01.07.2004 г., посл. изм. и доп., ДВ, бр. 2 от 06.01.2017 г.

⁷⁰ Одитно доказателство № 11

⁷¹ чл. 5, ал. 1 и чл. 6, ал. 2 от НСКСЧ, чл. 4 и чл. 5, ал. 1 от ВПСКСЧ на БНБ и т. 1 от Заповеди № БНБ-68310/15.07.2015 г. и № 62556/11.07.2016 г. на управителя на БНБ.

⁷² Одитни доказателства № 4 и № 8

⁷³ Одитни доказателства № 4 и № 8

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

4.2.8. Разходи за амортизация

Разходите за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи на БНБ, отчетени към 31.12.2018 г., са на обща стойност 10 741 хил. лв.⁷⁴

Амортизацията на дълготрайните активи на БНБ се начислява по линейен метод, съгласно Вътрешните правила за финансови отчети и счетоводна политика на БНБ (ВПФОСП на БНБ), като категориите амортизируеми активи и приложимите за тях амортизационни норми са определени в Приложение № 1 към правилата.⁷⁵

Извършени са проверки на начислените годишни амортизации и на тези за месец декември 2018 г. (месецът с най-висока стойност на отчетените разходи по показателя – 1 005 хил. лв.) на извадка от активи по категориите, посочени в Приложение № 1 към ВПФОСП на БНБ. При извършване на проверките е установено⁷⁶:

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи на БНБ е начислявана на база на линейния метод, съгласно утвърдените от УС на БНБ амортизационни норми по категории активи, в съответствие с изискванията на чл. 35 и чл. 36 от ВПФОСП на БНБ.

Определените амортизационни квоти на отделните амортизируеми активи са разпределени по години, съобразно очаквания полезен срок на ползване на съответния актив. Амортизационните планове на отделните активи са интегрирани в ОБИС SAP и на тази база разходите за амортизация са начислявани автоматично всеки месец, съобразно зададените в системата параметри.⁷⁷

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи е начислена съобразно интегрираните в 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 придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване

Разходите за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване, отчетени към 31.12.2018 г., са на обща стойност 2 678 хил. лв.⁷⁸

Проверени са предоставените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите през месец декември 2018 г. в размер на 2 565 хил. лв., и е установено:

Разходите за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване са инициирани и извършени в съответствие с вътрешните контролни процедури, регламентирани в чл. 18 – 20 от ВПИИОБ на БНБ.

⁷⁴ Одитно доказателство № 7

⁷⁵ Одитно доказателство № 4

⁷⁶ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁷⁷ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁷⁸ Одитно доказателство № 7

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.⁷⁹

Проверените разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване са извършени в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове.

4.3.2. Информационни системи на БНБ

Разходите за развитие на информационните системи на БНБ, отчетени към 31.12.2018 г., са в размер на 5 166 хил. лв.⁸⁰

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите през месец декември 2018 г. в размер на 2 671 хил. лв., е установено че е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18 - 20 от ВПИИОБ на БНБ.

При проверката за законосъобразност и документална обосновааност на извършените разходи е установено, че същите са извършени въз основа на договори и 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.⁸¹

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

5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2018 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 30.06.2018 г. и към 31.12.2018 г. са изготвени от дирекция „Главно счетоводство“ при спазване на формата и сроковете, регламентиранни във ВПИИОБ на БНБ.⁸² 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 за 2018 г. и преглед и оценка на дейността на банката за предходния период. Отчетите са разгледани и одобрени от Бюджетната комисия на банката и са приети с решения на УС на БНБ.⁸³

Отчетът за изпълнението на бюджета на БНБ за 2018 г. е приет с Решение № 121 от 28 март 2019 г. на УС на БНБ. Годишният отчет за дейността на БНБ, част от който е отчетът за изпълнението на бюджета на БНБ за 2018 г., е приет с Решение № 145 от 24 април 2019 г. на УС на БНБ⁸⁴. Отчетите са представени в Народното събрание в съответствие с чл. 51 от ЗБНБ.⁸⁵

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 31.12.2018 г. (като част от годишния отчет за дейността на БНБ) е представен в Народното събрание в съответствие с изискванията на ЗБНБ.

⁷⁹ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁸⁰ Одитно доказателство № 7

⁸¹ Одитни доказателства № 4 и № 8

⁸² чл. 24 от ВПИИОБ на БНБ

⁸³ Одитни доказателства № 7 и № 12

⁸⁴ чл. 16, т. 13 от ЗБНБ

⁸⁵ Одитни доказателства № 7 и № 12

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 БНБ.⁸⁶ Главният секретар упражнява цялостен контрол по спазването на нормативните и вътрешните актове, засягащи дейности на управлението, което ръководи⁸⁷, 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 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. организацията и провеждането на дейностите по възлагане на обществените поръчки в БНБ се осъществява от дирекция „Обществени поръчки“.⁸⁸ Съгласно функционалната характеристика на дирекцията⁸⁹ основните ѝ задачи са: контрол по спазването на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП в БНБ и други вътрешни правила, свързани с дейностите на дирекцията; координиране подготовката и провеждането на обществени поръчки, съгласно вътрешни правила; изготвяне на необходимата документация за участие в обществени поръчки; изпращане на необходимата информация до органи/организации, съгласно изискванията, заложи в националното законодателство и вътрешните правила; поддържане на регистър на обществените поръчки в БНБ; изготвяне на вътрешни правила и методически указания по прилагането им, свързани с дейността на дирекцията; съхраняване документацията от проведените обществени поръчки до предаването им в архива на БНБ и др.

През одитирания период с решения на възложителя са открити 46 процедури за възлагане на обществени поръчки, като от тях: 35 процедури за възлагане на обществени поръчки са приключили с решения за избор на изпълнител през одитирания период, 3 са приключили с решения за прекратяване, останалите 8 процедури са приключили с решение за избор на изпълнител/за прекратяване извън одитирания период.⁹⁰

От приключилите с решение за възлагане на обществени поръчки в БНБ 35 процедури по 32 са сключени договори/рамково споразумение с избрания изпълнител през одитирания период, по останалите 3 процедури е сключен договор извън одитирания период.⁹¹

През одитирания период възлаганията на обществени поръчки по реда на глава 26 от ЗОП са 12, като от тях 4 са прекратени, а 2 възлагания са приключили с протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците извън одитирания период.⁹²

2. Вътрешни актове

През одитирания период в БНБ действат ВПУЦОП^{93,94}, които са в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, и с които са регламентирани: организацията, редът и

⁸⁶ Одитно доказателство № 13

⁸⁷ чл. 43, т.11 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

⁸⁸ чл. 47 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

⁸⁹ Одитно доказателство № 4

⁹⁰ Одитно доказателство № 2

⁹¹ Одитно доказателство № 2

⁹² Одитно доказателство № 2

⁹³ приети 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

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 извършеното изменение през 2018 г.⁹⁵ правилата са допълнени с разписани процедури за възлагане на доставки, услуги, строителство и конкурс за проект (поръчки) с обхват и предмет, попадащи в изключенията на част Първа, глава Трета „Изключения“ от ЗОП. През декември 2018 г. са приети нови изменения на ВПУЦОП, влизащи в сила от 01.01.2019 г.⁹⁶, с които се изменя част от организацията по възлагане на обществените поръчки, както и редът и взаимодействието между служителите в отделните структурни звена в БНБ.

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 заповед⁹⁷ 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.

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 ВПУЦОП⁹⁸, както и служител от дирекция „Административна“⁹⁹, който да приема офертите или заявленията за участие, в съответствие с процедурите, посочени в чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁰⁰

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 2018 г., съдържащ изискуемата информация.¹⁰¹

През одитирания период на електронната страница на БНБ се поддържа профил на купувача в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.¹⁰² Профилът на купувача на БНБ е

⁹⁴ **Одитно доказателство № 14**

⁹⁵ Решение № 38 от 07.02.2018 г. на УС на БНБ

⁹⁶ Решение № 323 от 13.12.2018 г. на УС на БНБ

⁹⁷ **Одитно доказателство № 14**

⁹⁸ **Одитно доказателство № 14**

⁹⁹ със Заповед № БНБ-32166/28.02.2017 г.

¹⁰⁰ **Одитно доказателство № 14**

¹⁰¹ **Одитно доказателство № 14**

¹⁰² чл. 42 от ЗОП и чл. 140 от ППЗОП

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.¹⁰³

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.

3. Процедури по реда на Закона за обществените поръчки

По време на одита са проверени 7 процедури по реда ЗОП, в т.ч. 6 открити процедури и 1 ограничена процедура, които са приключили със сключен договор през одитирания период, на стойност над 800 хил. лв. без ДДС. Изпълнени са тестове по същество на 3 (три) и тестове на контрола на 4 (четири) процедури, като е установено следното:

3.1. Обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител/и за текущи ремонти, товаро-разтоварни и транспортни дейности в сградите на БНБ“, с УИН 01224-2018-0006¹⁰⁴

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане¹⁰⁵, изготвено по образец от ръководителя на структурното звено, инициращо поръчката, в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП. В него е посочено, че обществената поръчка ще бъде възложена по две обособени позиции. Към искането, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП, са приложени: Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката¹⁰⁶; Количествено-стойностна сметка¹⁰⁷; проект на договори по обособените позиции.

Обществената поръчка е посочена в График за възлагане на обществени поръчки през 2018 г., утвърден от управителя на БНБ.¹⁰⁸

Откриването на процедурата е одобрено с Решение № 83/29.03.2018 г. на УС на БНБ, в съответствие с изискването на чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП с решение¹⁰⁹ на главния секретар на БНБ.¹¹⁰ 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 към ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП, обявлението за обществена поръчка е публикувано в „Официален вестник“ (ОВ) на ЕС.

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в Регистъра на обществените поръчки (РОП) на АОП, 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

¹⁰³ <https://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/index.htm?forYear=2018>

¹⁰⁴ **Одитно доказателство № 15**

¹⁰⁵ рег. № БНБ-20467/13.02.2018 г.

¹⁰⁶ съгласувана на 08.02.2018 г. от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство“ и планиране“

¹⁰⁷ с ориентировъчни количества и образец на анализи

¹⁰⁸ **Одитно доказателство № 16**

¹⁰⁹ Решение № БНБ-38963/05.04.2018 г.

¹¹⁰ упълномощен със Заповед № БНБ-139236/07.09.2017 г. на управителя на БНБ

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.

Възложителят е разделил обществената поръчка на две обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Текущи ремонти и свързаните с тях доставки за сградите на БНБ – собствени, под наем и нови придобити“ и Обособена позиция № 2 „Товаро-разтоварни и транспортни дейности, в т.ч. извозване на отпадъци за нуждите на експлоатацията в сградите на БНБ“, като за всяка позиция е посочен предметът, обемът и прогнозната стойност.

В обявлението за обществената поръчка по двете обособени позиции е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“. Прогнозната стойност и по двете обособени позиции е 1 000 000 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 обявлението е посочено, че и по двете обособени позиции на основание чл. 104, ал. 2 от ЗОП офертите ще бъдат разгледани от комисията по „обърнат ред“, регламентиран в чл. 61 от ППЗОП.

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

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

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

В съответствие с изискванията на чл. 47, ал. 2 от ППЗОП, офертата 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. В досието на процедурата са налични декларации по чл. 103, ал. 1 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.

От възложителя е направена промяна в датата и часа за отваряне на офертите, като в съответствие с чл. 53 от ППЗОП за извършената промяна е публикувано съобщение в профила на купувача в регламентирания срок.

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.

Установени са непълноти по отношение на представената информация в Единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) и от двамата допуснати участника при двете обособени позиции. По електронните пощи на участниците са изпратени писма по чл. 61, т. 5 от ППЗОП.

В съответствие с чл. 61, т. 6 от ППЗОП в уговорения срок по обособените позиции са постъпили допълнителни документи, които са разгледани от комисията.

На основание чл. 61, т. 7 от ППЗОП е извършено класиране на участниците в процедурата и по двете обособени позиции.

За своята работа, комисията е изготвила доклад, съдържащ информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, подписан е от всичките ѝ членове, съобразно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, 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 изпълнител 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, в който е изпратено на участниците, както и докладът от работата на комисията.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, от възложителя са сключени договори с определения изпълнител „Нео Инженеринг“ ЕООД и по двете обособени позиции, в резултат на проведената процедура.¹¹¹ При сключване на договорите са представени изискваните от възложителя документи съобразно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Сключените договори съответстват на приложените в документацията проекти по обособените позиции, допълнени 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 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. 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.

Процедурата е проведена в съответствие със ЗОП и ППЗОП, както и с изискванията на ВПУЦОП в БНБ.

3.2. Обществена поръчка с предмет „Доставка на банкнотобработваща система с опаковъчен модул за обработка на банкноти“, с УИН 01224-2018-0015¹¹²

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане¹¹³, 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 поръчката¹¹⁴, техническа спецификация и проект на договор.

Обществената поръчка е посочена в График за възлагане на обществени поръчки през 2018 г., утвърден от управителя на БНБ.¹¹⁵

Откриването на процедурата е одобрено с Решение № 176/26.06.2018 г. на УС на БНБ в съответствие с изискването на чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП с решение¹¹⁶ на главния секретар на БНБ.¹¹⁷ 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, съдържа информацията по Приложение № 4 към ЗОП и е публикувано в ОВ на ЕС, в съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

¹¹¹ Договор № БНБ-79680/20.07.2018 г. и Договор № БНБ-79668/20.07.2018 г.

¹¹² **Одитно доказателство № 15**

¹¹³ рег. № БНБ-37804/04.04.2018 г.

¹¹⁴ съгласувана на 30.03.2018 г. от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“

¹¹⁵ **Одитно доказателство № 16**

¹¹⁶ Решение № БНБ-71024/03.07.2018 г.

¹¹⁷ упълномощен със Заповед № БНБ-139236/07.09.2017 г. на управителя на БНБ

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП¹¹⁸, както и в профила на купувача¹¹⁹, заедно с документацията, при спазване на срока, регламентиран в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

Критерият за възлагане, посочен в обявлението е „най-ниска цена“. Прогнозната стойност на поръчката е 935 664,14 евро без ДДС.

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.

В срока по чл. 33, ал. 1 от ЗОП по електронната поща са постъпили писмени искания за разяснения по процедурата. В 4-дневен срок от получаване на всяко едно от исканията възложителят е предоставил разяснение чрез публикуването му в профила на купувача¹²⁰, 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. До изтичане на крайния срок, посочен в т. IV.2.2. от обявлението "Срок за получаване на оферти или на заявления за участие", е получена само една оферта. Възложителят е удължил срока за получаване на оферти, в съответствие с изискванията на чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП.

Решението за одобряване на обявлението за изменение или допълнителна информация¹²¹ е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 3 от ЗОП, и е публикувано в РОП, в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОП. Решението и самото обявление са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП¹²², в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

В новия срок за подаване на оферти е постъпила една оферта, която е вписана 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, офертата 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 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 процедурата¹²³. В досието на процедурата са налични декларации по чл. 103, ал. 1 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.

Комисията е извършила действията си по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, при спазване на последователността по чл. 61 от ППЗОП.

При разглеждане на документите, свързани с личното състояние и критериите за подбор, от комисията са установени непълноти по отношение на представената информация в ЕЕДОП. По електронната поща на участника е изпратено писмо по чл. 61, т. 5 от ППЗОП.¹²⁴

¹¹⁸ съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП

¹¹⁹ в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 и т. 2 от ЗОП

¹²⁰ http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-0015_BG

¹²¹ рег., № БНБ-85967/07.08.2018 г.

¹²² http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-0015_BG

¹²³ Заповед № БНБ-88384/15.08.2018 г.

¹²⁴ Писмо, рег. № БНБ-92950/29.08.2018 г.

В съответствие с чл. 61, т. 6 от ППЗОП в уговорения срок са постъпили допълнителни документи.. След разглеждането им комисията е предложила на възложителя участникът да бъде класиран на първо място и определен за изпълнител.

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 изпълнител¹²⁵ е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП и е изпратено по електронна поща на участника в процедурата в тридневния срок, съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗОП. Публикувано е в профила на купувача в същия ден, в който е изпратено на участника, както и докладът от работата на комисията.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е сключен договор¹²⁶ с определения за изпълнител Giesecke+Devrient Currency Technology GmbH, в резултат на проведената процедура, на обща цена в размер на 637 723 евро без ДДС.

При сключване на договора са представени изискваните от възложителя документи, съобразно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Сключеният договор съответства на приложения в документацията проект, 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 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. 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.

Процедурата е проведена в съответствие със ЗОП и ППЗОП, както и с изискванията на ВПУЦОП на БНБ.

3.3. Обществена поръчка с предмет „Доставка на монетни заготовки за производство на български разменни монети с номинал 2 лева, емисия 2015 г.“, с УИН 01224-2018-0025¹²⁷

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане¹²⁸, 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, образци на документи и проект на договор.

Обществената поръчка е посочена в утвърдения от управителя на БНБ График за възлагане на обществени поръчки през 2018 г.¹²⁹

Откриването на процедурата е одобрено с Решение № 212/26.07.2018 г. на УС на БНБ в съответствие с изискването на чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП с решение¹³⁰ на главния секретар на БНБ.¹³¹ 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

¹²⁵ Решение № БНБ-96572/12.09.2018 г.

¹²⁶ Договор № БНБ-106813/11.10.2018 г.

¹²⁷ **Одитно доказателство № 15**

¹²⁸ рег., № БНБ-67265/20.06.2018 г.

¹²⁹ **Одитно доказателство № 16**

¹³⁰ Решение № БНБ-83968/01.08.2018 г..

¹³¹ упълномощен със Заповед № БНБ-139236/07.09.2017 г. на управителя на БНБ

обществената поръчка е изготвено по образец и съдържа информацията по Приложение № 4 към ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП, обявлението за обществена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС.

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП¹³², както и в профила на купувача¹³³, заедно с документацията, при спазване на срока, регламентиран в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

Критерият за възлагане посочен в обявлението е „най-ниска цена“. Прогнозната стойност на поръчката е 9 014 000 евро, без ДДС.

Изготвената от възложителя документация за участие в откритата процедура по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 52, ал. 5 от ЗОП в документацията на възложителя е посочено изискване за представяне на мостри, като в съответствие с чл. 32 от ППЗОП възложителят изрично е заявил, за какво ще бъдат използвани мострите, кои показатели ще бъдат изследвани, за да се установи съответствие с техническата спецификация, както и дали в резултат на изследването на мострите ще бъде нарушена тяхната цялост или търговски вид.

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

В срока по чл. 33, ал. 1 от ЗОП по електронната поща са постъпили писмени искания за разяснения по процедурата. В 4-дневен срок от получаване на всяко едно от исканията възложителят е предоставил разяснение чрез публикуването му в профила на купувача¹³⁴, 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.

От възложителя е направена промяна в датата и часа за отваряне на офертите, като в съответствие с чл. 53 от ППЗОП за извършената промяна е публикувано съобщение в профила на купувача в регламентирания срок.

До изтичане на определения краен срок, посочен в т. IV.2.2. от обявлението "Срок за получаване на оферти или на заявления за участие", е получена само една оферта. Възложителят е удължил срока за получаване на оферти, в съответствие с изискванията на чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП.

Решението за одобряване на обявлението за изменение или допълнителна информация¹³⁵ е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 3 от ЗОП, и е публикувано в РОП, в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОП. Решението и самото обявление са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП¹³⁶, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

В срока за подаване на оферти е постъпила една, която е вписана 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, офертата 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 ценовото предложение по чл. 39, ал. 3, т. 2 от ППЗОП. В съответствие с чл. 47, ал. 8 от ППЗОП представените мостри са опаковани

¹³² съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП

¹³³ в съответствие с чл. 42, ал. 2, т. 1 и т. 2 от ЗОП

¹³⁴ https://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-0025_BG

¹³⁵ рег., № БНБ-94864/05.09.2018 г.

¹³⁶ https://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-0025_BG

отделно от документите за участие, със съответните обозначения на участника, който ги представя, количество и за коя обществена поръчка са предназначени.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за провеждане на процедурата¹³⁷. В досието на процедурата са налични декларации по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, подписани от членовете на комисията.

Получената оферта е предадена на председателя на комисията с протокол, подписан от него и предаващото лице, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.

Извършените действия от комисията по чл. 104, ал. 2 от ЗОП са в последователността, посочена в чл. 61 от ППЗОП, и са документирани в протокол.

Комисията е предложила на възложителя участникът да бъде класиран на първо място и определен за изпълнител.

Изготвеният от комисията доклад съдържа информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, подписан е от всички членове на комисията, съобразно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, 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 изпълнител¹³⁸ е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП и е изпратено по електронна поща на участника в процедурата в тридневния срок, съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗОП. Публикувано е в профила на купувача в същия ден, в който е изпратено на участника, както и докладът от работата на комисията.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е сключен договор¹³⁹ с определения за изпълнител – „Монетен двор на Финландия“ ООД, на цена 3 767 евро, без ДДС, за производство и разходи по доставка на 1000 кг заготовки за разменни монети с номинал 2 лева, емисия 2015 г.

При сключване на договора са представени изисканите от възложителя документи съобразно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Сключеният договор съответства на приложения в документацията проект, 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 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. 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.

Процедурата е проведена в съответствие със ЗОП и ППЗОП, както и с изискванията на ВПУЦОП на БНБ.

3.4. Извършени са тестове на контрола на четири процедури със следните предмети¹⁴⁰: „*Отпечатване и доставка на нови емисии български банкноти*“¹⁴¹; „*Извънгаранционна поддръжка на компютърно оборудване собственост на БНБ*“¹⁴²; „*Осигуряване на софтуерна поддръжка тип „Enterprise Support” на лицензиран софтуер на SAP на Основната банкова информационна система (ОБИС) на БНБ*“¹⁴³ и

¹³⁷ Заповед № БНБ-97593/17.09.2018 г.

¹³⁸ Решение № БНБ-108595/16.10.2018 г.

¹³⁹ Договор № БНБ-120712/15.11.2018 г.

¹⁴⁰ **Одитно доказателства № 15**

¹⁴¹ с УИН 01224-2018-0001

¹⁴² с УИН 01224-2018-0021

¹⁴³ с УИН 01224-2018-0029

„Абонаментно обслужване и функционално развитие на информационната система „Парична и лихвена статистика“ (ИСПС) в БНБ“¹⁴⁴. 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“¹⁴⁵, 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. „б“ от ВПУЦОП по конкретните процедури е приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, изготвена от ръководителя на структурното звено, която е съгласувана с дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“.

Документацията за обществените поръчки е съгласувана в определения в чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП петдневен срок от получаването ѝ, с изключение на една процедура¹⁴⁶, при която закъснението е 7 работни дни, поради доизясняване на проектната документация¹⁴⁷.

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.

След обявяването на съответната обществена поръчка, са уведомени писмено дирекции „Административна“ и „Връзки с обществеността“, както и възложителя (по имейл), в съответствие с чл. 18 от ВПУЦОП.

За предаването на получените оферти от директора на дирекция „Административна“ на съответния председател на комисия са изготвени приемателно-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 20, ал. 3 от ВПУЦОП.

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 записвани, в съответствие с изискванията на ВПУЦОП.

Осъществените 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.

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

По време на одита са извършени проверки на всички 6 възлагания по реда на глава 26 от ЗОП, които са открити през одитирания период, приключили са с протокол за

¹⁴⁴ с УИН 01224-2018-00033

¹⁴⁵ при обществени поръчки с УИН 01224-2018-0001 и УИН 01224-2018-0029 искането е подписано само от директора на дирекция „Обществени поръчки“, тъй като същият е потвърдил пълнотата на искането по електронната поща, в изпълнение на чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП

¹⁴⁶ С УИН 01224-2018-0021

¹⁴⁷ и-мейл от 26.06.2018 г. от главен юрист до директор на дирекция „Обществени поръчки“

разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, като е сключен договор през одитирания период.¹⁴⁸

4.1. При одита са извършени тестове по същество на 3 (три) обществени поръчки¹⁴⁹, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, с предмет: „**Абонаментно обслужване на информационната система за управление на човешките ресурси и работната заплата в БНБ**“, „**Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ**“, и „**Доставка на 2 (два) броя монетосортиращи машини**“, като е установено¹⁵⁰:

Възлаганията на обществените поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП са инициирани 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.¹⁵¹

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 7 дни (за услуги и доставки), 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.¹⁵² 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 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 ЗОП¹⁵³.

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.

¹⁴⁸ с УИН №№ 9073854, 9077855, 9078678, 9072236, 9079329 и 9081208

¹⁴⁹ с УИН №№ 9072236, 9079329 и 9081208

¹⁵⁰ **Одитно доказателство № 17**

¹⁵¹ **Одитно доказателство № 13**

¹⁵² при обществени поръчки с УИН № 9072236 и № 9081208

¹⁵³ **Одитно доказателство № 13**

4.2. Извършени са тестове на контрола на 3 (три) обществени поръчки¹⁵⁴, възложени по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява с предмет: „Абонамент за поддръжка на продукти от фирмата *Syantec* и осигуряване на помощ при възникване на кризи“¹⁵⁵; „Осигуряване на комуникационни услуги за ползване оборудване за радиовръзка на Българска народна банка“¹⁵⁶ и „Осигуряване на софтуерна и хардуерна абонаментна поддръжка на място в режим 7x24 на продукти на *Check Point* за една година“¹⁵⁷.

При извършената проверка е установено¹⁵⁸:

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, вносители на искането, съгласувани са със служител от дирекция „Обществени поръчки“, потвърдил пълнотата на искането по електронната поща¹⁵⁹ 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 възложител¹⁶⁰, 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. „б“, изр. 2 от ВПУЦОП. От определените служители в дирекция „Правна“ и 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.¹⁶¹

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 писмено дирекция „Административна“ и „Връзки с обществеността“, както и възложителя по имейл.

За предаването на офертите от директор на дирекция „Административна“ на определения със заповед председател на комисията са изготвени приемо-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.¹⁶²

¹⁵⁴ с УИН 9073854, УИН 9077855, УИН 9078678

¹⁵⁵ с УИН 9073854

¹⁵⁶ с УИН 9077855

¹⁵⁷ с УИН 9078678

¹⁵⁸ **Одитно доказателство № 17**

¹⁵⁹ С изключение при две обществени поръчки, които са съгласувани само от директора на дирекция „Обществени поръчки“, тъй като същият е потвърдил пълнотата на искането по електронната поща, в изпълнение на чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП

¹⁶⁰ съгласно Заповеди № БНБ – 139236/07.09.2017 г. (отм.) и № БНБ-97813/17.09.2018 г. на управителя на БНБ

¹⁶¹ до 5 работни дни от получаването ѝ в дирекция „Правна“

¹⁶² или от определените заместващи го лица

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.

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 законосъобразно възлагане на обществените поръчки.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основание резултатите от извършения одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 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.*

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.¹⁶³

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 207 от 18.07.2019 г. на Сметната палата.

¹⁶³ Писмо, рег. № БНБ-64343/12.06.2019 г.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200219

№ 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 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.	2

Приложение № 1

Списък на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 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	„Отпечатване и доставка на нови емисии български банкноти“	Ограничена процедура УИН 01224-2018-0001	Решение № БНБ-05955 от 16.01.2018 г.
2.	Главен секретар на БНБ	„Избор на изпълнител/и за текущи ремонти, товаро-разтоварни и транспортни дейности в сградите на БНБ“	Открита процедура УИН 01224-2018-0006	Решение № БНБ-38963 от 05.04.2018 г.
3.	Главен секретар на БНБ	„Доставка на банкнотопроцесорна система с опаковъчен модул за обработка на банкноти“	Открита процедура УИН 01224-2018-0015	Решение № БНБ-71024 от 03.07.2018 г.
4.	Главен секретар на БНБ	„Извънгаранционна поддръжка на компютърно оборудване собственост на БНБ“	Открита процедура УИН 01224-2018-0021	Решение № БНБ-79693 от 20.07.2018 г.
5.	Главен секретар на БНБ	Доставка на монетни заготовки за производство на български разменни монети с номинал 2 лева, емисия 2015 г.“	Открита процедура УИН 01224-2018-0025	Решение № БНБ-83968 от 01.08.2018 г.
6.	Главен секретар на БНБ	„Осигуряване на софтуерна поддръжка тип „Enterprise Support“ на лицензиран софтуер на SAP на Основната банкова информационна система (ОБИС) на БНБ“	Открита процедура УИН 01224-2018-0029	Решение № БНБ-92576 от 28.08.2018 г.
7.	Главен секретар на БНБ	Абонаментно обслужване и функционално развитие на информационната система „Парична и	Открита процедура УИН 01224-2018-0033	Решение № БНБ-109187 от 16.10.2018 г.

		лихвена статистика” (ИСПС) в БНБ“		
II.	Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на глава 26 от ЗОП			
1.	Главен секретар на БНБ	„Доставка на 2 (два) броя монетосортиращи машини“.	Събиране на оферти с обява УИН 9081208	Обява № БНБ – 100899/26.09.2018 г.
2.	Главен секретар на БНБ	„Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ“	Събиране на оферти с обява УИН 9079329	Обява № БНБ- 85531/06.08.2018 г.
3.	Главен секретар на БНБ	„Осигуряване на софтуерна и хардуерна абонаментна поддръжка на място в режим 7x24 на продукти на Check Point за една година“	Събиране на оферти с обява УИН 9078678	Обява № БНБ – 78908/19.07.2018 г.
4.	Главен секретар на БНБ	„Осигуряване на комуникационни услуги за ползване оборудване за радиовръзка на Българска народна банка“	Събиране на оферти с обява УИН 9077855	Обява № БНБ – 69610/28.06.2018 г.
5.	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 9073854	Обява № БНБ – 30516/14.03.2018 г.
6.	Главен секретар на БНБ	„Абонаментно обслужване на информационната система за управление на човешките ресурси и работната заплата в БНБ“	Събиране на оферти с обява УИН 9072236	Обява № БНБ – 05710/16.01.2018 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200219

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка № БНБ – 49607 от 24.04.2019 г. за ръководните длъжностни лица в БНБ за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.	1
2.	Справка № БНБ – 51071 от 03.05.2019 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти/покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП в БНБ за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. Списък на откритите с решения на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки през 2018 г., към писмо, изх., рег. № БНБ-51076/03.05.2019 г. Справка № БНБ – 51073 от 03.05.2019 г. за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в БНБ за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.	42
3.	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“	61
4.	Вътрешни правила за финансовите отчети и счетоводната политика на БНБ; Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ; декларация за идентичност	1 + 1 бр. CD
5.	Констативен протокол № 2 от 21.05.2019 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. по Планиране на бюджетните разходи и приемане на бюджета на БНБ за 2018 г.; писмо изх. № БНБ - 186007 от 22.12.2017 г. до председателя на НС; Решение № 180 от 14.12.2017 г. на УС на БНБ; Решение № 173 от 30.11.2017 г. на УС на БНБ; Решение № 148 от 31.10.2017 г. на УС на БНБ; Протокол № 9 от 24.11.2017 г. на Постоянната бюджетна комисия; Протокол № 7 от 18.10.2017 г. на Постоянната бюджетна комисия	18
6.	Писмо № БНБ – 57243 от 22.05.2019 г. до Сметна палата от БНБ; Справка, изх. № БНБ – 57243 от 22.05.2019 г., за извършените корекции на бюджетните разходи на БНБ за 2018 г.	7 + 1 бр. CD
7.	Писмо, № БНБ–49994 от 30.04.2019 г., от БНБ до Сметна палата, с което се представя годишният отчет за изпълнение на бюджета за 2018 г.; Писмо № БНБ–133229 от 21.12.2019 г. от БНБ до Сметна палата относно представяне на отчета за януари – юни 2018 г., вкл. шестмесечен отчет; месечни данни за отчетените разходи по групи и подгрупи разходни показатели от раздел I и раздел II на бюджета на БНБ за 2018 г. (със и без натрупване) и декларация за идентичност на данните от главния счетоводител на БНБ	3 + 2 бр. USB + 1 бр. CD
8.	Констативен протокол № 3 от 10.06.2019 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.,	66 + 4 бр. CD

	Област на изследване „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ; Писмо, № БНБ – 57689 от 22.05.2019 г.; Писмо № БНБ – 57806 от 23.05.2019 г.; Писмо, № БНБ – 57584 от 22.05.2019 г., ведно с описи на разходно - оправдателни документи за: отпечатване на нови банкноти, нови монети, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ и свързани с информационни системи на БНБ; Писмо № БНБ – 56073 от 17.05.2019 г., ведно с описи на разходно-оправдателни документи за: абонаментна поддръжка на софтуерни продукти, абонаментна поддръжка на техника и за охрана; извлечения от САП–заверени копия за начислената годишна и за м. декември амортизация на проверените активи	
9.	Вътрешни правила за организацията на работна заплата	15
10.	Констативен протокол от 10.05.2019 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 – разходи за персонал; Писмо, № БНБ-51431 от 07.05.2019 г., от БНБ до Сметна палата; Заповед № 105-08839 от 15.12.2017 г. на управителя на БНБ; Заповед № 105-02191 от 20.04.2018 г. на управителя на БНБ; Списък на длъжностите в БНБ, считано от 02.05.2018 г.; Списък на длъжностите в БНБ, считано от 01.01.2018 г.; Писмо, № БНБ – 53623 от 13.05.2019 г., от БНБ до Сметна палата; Решение № 307 от 04.12.2018 г. на УС на БНБ	13
11.	Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина; Извлечение от Решение № 224 от 22.08.2018 г. на УС на БНБ	22
12.	Писмо, № БНБ – 50136 от 30.04.2019 г., от Сметна палата до главния одитор на БНБ; Писмо, № БНБ – 55794 от 17.05.2019 г., от главния одитор на БНБ до Сметна палата; Писмо, № БНБ – 54487 от 14.05.2019 г., от Сметна палата до главния одитор на БНБ; писмо, изх. № БНБ-49994 от 30.04.2019 г., от БНБ до НС; Решение № 145 от 24.04.2019 г. на УС на БНБ; Решение № 121 от 28.03.2019 г. на УС на БНБ; докладна записка от управителя на БНБ до членовете на УС на БНБ; Докладна записка от подуправителя на БНБ до управителя на БНБ; протокол № 3 от 18.03.2019 г. от Постоянната бюджетна комисия; Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2018 г.; Писмо изх. № 133229 от 21.1.2018 г. до НС от БНБ; Решение № 253 от 25.10.2018 г. на УС на БНБ; Докладна записка от управителя на БНБ до членовете на УС на БНБ; Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 30.06.2018 г. ; протокол № 8 от 25.09.2018 г. на Постоянната бюджетна комисия	35
13.	Справка рег. № БНБ-51065/03.05.2019 г. 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 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.; Заповед № БНБ – 139236/07.09.2017 г. (отм.) и заповед № БНБ-	7

	97813/17.09.2018 г. на управителя на БНБ за оповомощаване на главния секретар, да изпълнява правата и задълженията на Възложител по ЗОП и нормативните актове по приложението му	
14.	<p>Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Българската народна банка; Извлечение от Решение № 38/07.02.2018 г. на УС на БНБ;</p> <p>Заповед № БНБ-32173/28.02.2017 г. за определяне на отговорни длъжностни лица за организиране на съдържанието и документирането на движението на документите в досиетата на обществените поръчка;</p> <p>Заповед № БНБ-139964/08.09.2017 г.(отм.); Заповед № БНБ-116712/02.11.2018 г.; Заповед № БНБ-32166/28.02.2017 г.;</p> <p>Годишен доклад за проведените и възложени обществени поръчки в БНБ през 2018 г.; Докладна записка от главен секретар на БНБ до управителя на БНБ от 22.03.2019 г.; Докладна записка от управителя на БНБ до членовете на Управителния съвет от 22.03.2019 г.; Решение № 123/28.03.2019 г. на УС на БНБ</p>	82
15.	<p>Писмо, рег. № БНБ-64674/13.06.2019 г., за представяне на копия на документи на електронен носител, и деклариране на идентичността им, по:</p> <p>Обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител/и за текущи ремонти, товаро-разтоварни и транспортни дейности в сградите на БНБ“, с УИН 01224-2018-0006 (открита процедура), http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-0006_BG</p> <p>Искане рег. № БНБ-20467/13.02.2018 г. за възлагане на обществената поръчка от „за и.д. директор на дирекция „Стопанска“;</p> <p>Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Решение № 83/29.03.2018 г. на УС на БНБ за одобряване на обществената поръчка; Постъпило запитване в 17:41 ч. с рег. № БНБ-49954/30.04.2018 г.; Заповед № БНБ-54831/15.05.2018 г. за назначаване на комисията и определяне на срок за приключване на работата ѝ, и Заповед № БНБ-64306/12.06.2018 г. за изменение на заповедта от 15.05.2018 г.; Приемателно-предавателен протокол от 15.05.2018 г. за предаване на 4 бр. печатни опаковки от и.д. директор на дирекция „Административна“ на председателя на комисията, с приложени разпечатки от регистъра;</p> <p>По обособена позиция № 1 - Преводно нареждане от 02.07.2018 г. за внасяне на гаранция за изпълнение в размер на 30 000 лв.;</p> <p>По обособена позиция № 2 - Преводно нареждане от 02.07.2018 г. за внасяне на гаранция за изпълнение в размер на 30 000 лв.</p> <p>Обществена поръчка с предмет „Доставка на банкнотопроцесорна система с опаковъчен модул за обработка на банкноти“, с УИН (открита процедура) 01224-2018-0015 http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-0015_BG</p> <p>Искане, рег. № БНБ-37804/04.04.2018 г., за възлагане на обществената поръчка от главен касиер; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Решение № 176/26.06.2018 г. на</p>	8+1 бр. CD

УС на БНБ за одобряване на обществената поръчка; Постъпили запитвания: 1. по имейла на главния секретар на 18.07.2018 г., в 10:54 ч; 2. Рег. № БНБ-81120/25.07.2018 г. (получено по имейл на 23.07.2018 г., в 16:00 ч.) и 3. Рег. № БНБ-82463/27.07.2018 г. по имейл в 16:31 ч.

Заповед № БНБ-88384/15.08.2018 г. за назначаване на комисията и определяне на срок за приключване на работата ѝ;

Приемателно-предавателен протокол от 15.08.2018 г. за предаване на 1 бр. неразпечатана опаковка на председателя на комисията, с приложена разпечатка от регистъра; Банкова гаранция от 20.09.2018 г. за изпълнение на договора; Потвърждение за вписване на електронно подписани документи в РОП от 15.10.2018 г.; Изпратено по имейл на 12.10.2018 г., в 17:02 ч, потвърждение за получаване на обявлението за възложена поръчка от Службата за публикации на Европейския съюз;

Обществена поръчка с предмет: „Доставка на монетни заготовки за производство на български разменни монети с номинал 2 лева, емисия 2015 г.“, с УИН 01224-2018-0025 (открита процедура),
http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-0025_BG

Искане, рег. № БНБ-67265/20.06.2018 г. за възлагане на обществената поръчка от главен касиер; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, от 06.06.2018 г.; Справка от 10.01.2019 г. за предвидените средства в бюджета на БНБ за 2019 г. за изпълнение на поръчката от главен касиер; Решение № 212/26.07.2018 г. на УС на БНБ за одобряване на обществената поръчка; Постъпили запитвания: 1. Рег. № БНБ-90937/22.08.2018 г. и 2. по имейла рег. № БНБ-91727/24.08.2018 г.; Заповед № БНБ-97593/17.09.2018 г. за назначаване на комисията и определяне на срок за приключване на работата ѝ; Приемно-предавателен протокол от 17.09.2018 г. за предаване на 1 бр. неразпечатана опаковка на председателя на комисията, с приложена разпечатка от регистъра; Банкова гаранция от 23.10.2018 г. за изпълнение на договора; Потвърждение за вписване на електронно подписани документи в РОП от 19.11.2018 г.; Изпратено по имейл на 15.11.2018 г., в 18:02 ч, потвърждение за получаване на обявлението за възложена поръчка от Службата за публикации на Европейския съюз.

Обществена поръчка с предмет: „Отпечатване и доставка на нови емисии български банкноти“ с УИН 01224-2018-0001 (ограничена процедура)

Решение № 10 от 10.01.2018 г.; Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-178783/05.12.2017 г.; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ; Указания за подготовка на документите в ограничена процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Отпечатване и доставка на нови емисии български банкноти“ – първа страница със съгласувателните подписи и имената; Проект на договор – първа страница със съгласувателните подписи и имената към документацията за участие; Приемно-предавателен протокол от 15.02.2018 г. за предаване и приемане на 1 бр. неразпечатана опаковка от директора на дирекция „Административна“ на председателя на

комисията; Договор № БНБ-80150/23.07.2018 г. със съгласувателните подписи.

Обществена поръчка с предмет: „Извънгаранционна поддръжка на компютърно оборудване собственост на БНБ“ с УИН 01224-2018-0021 (открита процедура)

Решение № 200 от 16.07.2018 г.; Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-34097/26.03.2018 г. от директор на дирекция „Информационни системи“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ; Писмо, рег. № БНБ-70008/29.06.2018 г., до главен юрист на БНБ за съгласуване на документацията; Писмо, рег. № БНБ-76963/17.07.2018 г., до директор на дирекция „Обществени поръчки“ от главен юрист и старши юрисконсулт; Имейл от главен юрист до директор на дирекция „Обществени поръчки“ от 26.06.2018 г., 13:28 ч.; Първа страница на парафираното Решение за откриване на процедура и първа страница на Указания за подготовка на документи; Заявка, рег. № БНБ-80249/23.07.2018 г., до дирекция „Връзки с обществеността“; Имейл до възложителя от 23.07.2018 г., 15:01 ч.; Писмо рег. № БНБ-91705/24.08.2018 г. до дирекция „Административна“; Приемо-предавателен протокол от 27.08.2018 г. за предаване от и.д. директор на дирекция „Административна“ на председателя на комисията; Извлечение от Договор № БНБ-118911/09.11.2018 г. – първа парафирана стр. и последна стр. със съгласувателните подписи.

Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на софтуерна поддръжка тип „Enterprise Support“ на лицензиран софтуер на SAP на Основната банкова информационна система (ОБИС) на БНБ“ с УИН 01224-2018-0029 (открита процедура)

Решение № 226 от 22.08.2018 г. на УС на БНБ; Искане за възлагане на обществена поръчка, № БНБ-68471/26.06.2018 г., от директор на дирекция „Информационни системи“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо рег. № БНБ-89209/16.08.2018 г. до главен юрист на БНБ за съгласуване на документацията; Писмо, рег. № БНБ-90590/21.08.2018 г., до директор на дирекция „Обществени поръчки“ от главен юрист и старши юрисконсулт; Първа страница на парафираната Документация за провеждане на открита процедура за възлагане на обществена поръчка; Заявка, рег. № БНБ-93634/31.08.2018 г., до дирекция „Връзки с обществеността“; Имейл до възложител от 31.08.2018 г., 15:28 ч.; Писмо, рег. № БНБ-92727/29.08.2018 г. до дирекция „Административна“; Документация за провеждане на открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Осигуряване на софтуерна поддръжка тип „Enterprise Support“ на лицензиран софтуер на SAP на Основната банкова информационна система (ОБИС) на БНБ“ – първа парафирана стр.;

Приемо-предавателен протокол от 12.10.2018 г. за предаване от директор на дирекция „Административна“ на председателя на комисията; Договор № БНБ-125637/29.11.2018 г. с „АЙ БИ ЕМ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

	<p>Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване и функционално развитие на информационната система „Парична и лихвена статистика“ (ИСПС) в БНБ“ с УИН 01224-2018-00033 (открита процедура)</p> <p>Решение № 252/09.10.2018 г. на УС на БНБ; Искане, рег. № БНБ-96272/11.09.2018 г. за възлагане на обществена поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо, рег. № БНБ-100394/25.09.2018 г., до главен юрист от директор на дирекция „Обществени поръчки“ за съгласуване на документацията за обществената поръчка; Писмо, рег. № БНБ-102752/02.10.2018 г., от главен юрист и старши юрисконсулт до директор на дирекция „Обществени поръчки“; Указания за подготовка на документите в откритата процедура за сключване на рамково споразумение - първа стр.; Заявка, рег. № БНБ-112051/22.10.2018 г., до дирекция „Връзки с обществеността“; Имейл до възложител от 22.10.2018 г., 14:34 ч.; Писмо, рег. № БНБ-109236/17.10.2018 г., до дирекция „Административна“; Приемо-предавателен протокол от 28.11.2018 г. за предаване от директор на дирекция „Административна“ на председателя на комисията неразпечатана опаковка; Рамково споразумение № БНБ-131767/18.12.2018 г. сключено с „ТехноЛогика“ ЕАД - първа парафирана стр. и последна стр. със съгласувателните подписи.</p>	
16.	График за възлагане на обществени поръчки през 2018 г., утвърден от управителя на БНБ, рег. № БНБ-178220/01.12.2017 г.	26
17.	<p>Писмо, рег. № БНБ-59198/29.05.2019 г., за представяне на копия на документи на електронен носител, и деклариране на идентичността им, по следните обществени поръчки:</p> <p>Събиране на оферти с обява, с предмет “Абонаментно обслужване на информационна система за управление на човешките ресурси и работната заплата в БНБ” (УИН 9072236), http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-INV_1_BG :</p> <p>Искане, рег. № БНБ-153440/06.10.2017 г., от директор „Информационни системи“; Справка от 03.10.2017 г. за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо, рег. № БНБ-01435/05.01.2018 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“; Писмо, рег. № БНБ-04360/12.01.2018 г., от дирекция „Правна“; Заявка, рег. № БНБ-05933/16.01.2018 г., до дирекция „Връзки с обществеността“; Писмо, рег. № БНБ-10558/23.01.2018 г., до дирекция „Административна“, с приложен имейл от 23.01.2018 г.; Писмо, рег. № БНБ-10844/24.01.2018 г., до дирекция „Административна“; Заявка, рег. № БНБ-10799/24.01.2018 г., до дирекция „Връзки с обществеността“; Заповед № БНБ-13550/29.01.2018 г. за назначаване на комисия; Приемо-предавателен протокол от 29.01.2018 г., с приложени разпечатка/и от регистъра; Извлечение от Договор, рег. № БНБ-23912/22.02.2018 г., – 1 стр. и последна стр., със съгласувателните подписи; Платежно нареждане от 12.02.2018 г. за внесена гаранция за</p>	6 стр+1 бр. CD

изпълнение.

Събиране на оферти с обява, с предмет “Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ, с две обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Медицински прегледи и изследвания на работещите в гр. София“; Обособена позиция № 2 „Медицински прегледи и изследвания на работещите в градовете Пловдив, Варна, Бургас, Плевен и Смолян“ (УИН 9079329), http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-INV_7_BG :

Искане за възлагане на обществена поръчка, № БНБ-75973//13.07.2018 г., от директор на дирекция УЧР; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ от 10.07.2018 г.; Заповед № БНБ-91348/24.08.2018 г. за назначаване на комисия; Приемо – предавателен протокол от 24.08.2018 г., с приложени разпечатки от регистъра; Извлечение от Договор, рег. № БНБ-106855/11.10.2018 г. – първа и последна стр. със съгласувателни подписи; Гаранция за изпълнение.

Събиране на оферти с обява на обществена поръчка с предмет “Доставка на 2 (два) броя монетосортиращи машини“ (УИН 9081208), http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-INV_8_BG

Искане за възлагане на обществена поръчка, рег. № БНБ-81687/26.07.2018 г., от Главен касиер; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ от 24.07.2018 г.; Заповед № БНБ-112148/23.10.2018 г. за назначаване на комсия; Приемо–предавателен протокол от 23.10.2018 г. с приложени разпечатки от регистъра; Извлечение от Договор № БНБ-127205/05.12.2018 г. – първа и последна стр. от договора със съгласувателни подписи; Платежно нареждане за внесена гаранция за изпълнение

Събиране на оферти с обява на обществена поръчка с предмет „Абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec и осигуряване на помощ при възникване на кризи“ с УИН 9073854 http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-INV_2_BG

Искане, № БНБ-26197/28.02.2018 г., за възлагане на обществената поръчка от директор на дирекция „Информационни системи“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката от 21.02.2018 г.; Писмо, рег. № БНБ-27757/07.03.2018 г., до главен юрист на БНБ; Писмо, рег. № БНБ-29809/13.03.2018 г., от главен юрист и юрисконсулт; Парафирана документация за обществената поръчка и обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Писма, рег. № БНБ-33039/21.03.2018 г. и рег., № БНБ-33169/22.03.2018 г., до дирекция „Административна“; Заявка, рег. № БНБ-30546/15.03.2018 г., до дирекция "Връзки с обществеността"; Имейл от 14.03.2018 г. , 18:11 ч. до възложител (главен секретар); Заявка, рег. № БНБ-33173/22.03.2018 г., за изменение и допълване на информацията в страници от поддирекция на външната страница относно Информация за удължаване срока за получаване на оферти; Приемо-предавателен протокол от

27.03.2018 г.; Договор № БНБ-40603/12.04.2018 г.-парафиран
„Осигуряване на комуникационни услуги за ползване оборудване за радиовръзка на Българска народна банка“ с УИН 9077855

http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-INV_4_BG

Искане, № БНБ-64683/13.06.2018 г. за възлагане на обществената поръчка от директор на дирекция „Банкова сигурност и ЗКИ“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ от 08.05.2018 г.; Писмо, рег. № БНБ-67948/22.06.2018 г. от директора на дирекция „Обществени поръчки“ до главен юрист; Писмо, рег. № БНБ-68712/26.06.2018 г., от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“; Парафирана документация за обществената поръчка и обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Писмо, рег. № БНБ-71912/05.07.2018 г., до и.д. директор на дирекция „Административна“; Заявка, рег. № БНБ-69649/28.06.2018 г.; Имейл до възложителя (главен секретар) от 28.06.2018 г.; Писмо, рег. № БНБ-72840/09.07.2018 г., до и.д. директор на дирекция „Административна“; Заявка, рег. № БНБ-72820/09.07.2018 г.; Приемо-предавателен протокол от 10.07.2018 г. с приложените разпечатки от регистъра; Договор № БНБ-82712/30.07.2018 г. – парафиран

„Осигуряване на софтуерна и хардуерна абонаментна поддръжка на място в режим 7x24 на продукти на Check Point за една година“ с УИН 9078678

http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/PP_01224-2018-INV_6_BG

Искане, № БНБ-67267/20.06.2018 г., за възлагане на обществената поръчка от директор на дирекция „Информационни системи“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ от 18.06.2018 г.; Писмо рег. № БНБ-74275/11.07.2018 г. до главен юрист; Писмо рег. № БНБ-76978/17.07.2018 г. до директор на дирекция „Обществени поръчки“; Парафираната документация и обявата по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; Писма, рег. № БНБ-79971/23.07.2018 г. и рег., № БНБ-81963/26.07.2018 г., до и.д. директор дирекция „Административна“; Заявки, рег. № БНБ-79290/20.07.2018 г. и рег. № БНБ-82384/27.07.2018 г.; Имейл до възложителя (главен секретар) от 19.07.2018 г.; Приемо-предавателен протокол от 01.08.2018 г. с приложената разпечатка от регистъра; Договор № БНБ-91495/24.08.2018 г. – парафиран; Писмо от 22.05.2019 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ относно съгласуването на искания за обществени поръчки



СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

ПО БЮДЖЕТНИТЕ РАЗХОДИ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА И ТЯХНОТО УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2018 г. – 31.12.2018 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 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

При извършване на одита е проверено и оценено съответствието на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление през 2018 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 адекватни и през одитирания период са прилагани последователно.

2. Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2018 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 **85.7** на сто от планираните разходи, а на тези за инвестиции – **32.4** на сто.

4. Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2018 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 2018 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, регламентиращи 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 2018 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 2018 г., са в съответствие с правната рамка.

Бюджетните разходи на БНБ, в общ размер на **96 128 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 2018 г.

Отчетът за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за 2018 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 № 207 от 18.07.2019 г. (Протокол № 27)

Препис извлечение

ПРОТОКОЛ № 27

от извънредно заседание на Сметната палата, проведено на 18.07.2019 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева, заместник-председател на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Отсъства: Тошко Тодоров, в годишен отпуск.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p>По т. 6: Одитен доклад № 0600200219 за извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., със становище по бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>