



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0600200421**

за извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 254 от 03.08.2021 г.  
на Сметната палата (Протокол № 29)

## СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА .....	4
Част първа .....	5
РЕЗЮМЕ .....	5
Част втора.....	7
ВЪВЕДЕНИЕ .....	7
1. Основание за извършване на одита .....	7
2. Информация за одитираната организация .....	7
3. Одитиран период.....	7
4. Предмет на одита.....	8
5. Цели на одита .....	9
6. Обхват на одита .....	9
7. Критерии за оценка .....	9
7.1. Област „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ” .....	9
7.2. Област „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“ .....	10
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита .....	10
Част трета.....	10
КОНСТАТАЦИИ .....	10
I. Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ .....	10
1. Обща информация.....	10
2. Планиране на разходите и приемане на бюджета на БНБ за 2020 г. ....	11
3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2020 г.....	12
4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2020 г.....	15
4.1. Обща информация за извършените и отчетени разходи през 2020 г.....	15
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 .....	20
4.2.3. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти .....	21
4.2.4. Разходи за охрана и противопожарен контрол.....	21
4.2.5. Разходи за персонал (списъчен състав).....	22
4.2.6. Разходи за амортизация .....	24
4.3. Раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“ .....	24
4.3.1. Разходи за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	24
4.3.2. Разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване .....	25
4.3.3. Разходи за информационни системи на БНБ.....	25
5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2020 г.....	25
II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки.....	26
1. Обща информация за възложените обществени поръчки .....	26
2. Вътрешни актове .....	27
3. Процедури по реда на Закона за обществените поръчки .....	30
4. Възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки.....	38
Част четвърта.....	40

ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	40
Част пета.....	41
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ .....	41
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200421.....	42
Приложение № 1 .....	43
СПИСЪК .....	43
на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г. ....	43
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200421 .....	45
СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА .....	52

## 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
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
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПБ	Почивна база
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
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

## Част първа

### РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка (БНБ) и тяхното управление за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 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 поръчки<sup>1</sup> е управителят на БНБ. През одитирания период обществените поръчки са възлагани от главния секретар, в качеството му на упълномощено лице.<sup>2</sup> 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 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. Проверено и оценено е съответствието с изискванията на правната рамка и състоянието на системите за вътрешен контрол през одитирания период в областите на изследване: „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ и „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“.

В резултат на извършения одит е установено:

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

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

Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2020 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)<sup>3</sup> на БНБ.

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2020 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 2020 г. Изпълнени са при спазване на съответната компетентност, съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията.

Разходите на БНБ за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2020 г.

Извършените и отчетени разходи по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и по Раздел II „Инвестиционна програма“ от бюджета на БНБ за 2020 г. са на обща стойност съответно: 102 893 хил. лв. при планирани 118 375 хил. лв. и 23 351 хил. лв. при планирани

<sup>1</sup> по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 6 от ЗОП

<sup>2</sup> по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

<sup>3</sup> приети с Решение № 80/30.05.2017 г. на УС на БНБ, посл. изм. с Решение № 296/13.08.2020 г. на УС на БНБ, в сила от 15.09.2020 г.

38 889 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на Раздел I за годината е 86.9 на сто, а на Раздел II - 60 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, нестартирала или неприключила през 2020 г., отложени разходи за следващ отчетен период, постигнати по-ниски цени при провеждане на обществени поръчки в сравнение с прогнозираните, ефекта от въведеното извънредно положение, свързан с Ковид-19 и други причини, посочени в отчета за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2020 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, регламентирани във вътрешните правила на БНБ.

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

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

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

През одитирания период в БНБ се прилагат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки (ВПУЦОП), приети<sup>4</sup> в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка<sup>5</sup>. С правилата са регламентирани редът за прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществени поръчки, за осъществяване на контрол при изпълнението на сключените договори, както и редът за съхранение на документацията на обществените поръчки.

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

С Решение № 456/17.12.2020 г. на УС на БНБ са направени изменения и допълнения на ВПУЦОП, като по-съществените от тях са свързани със задължението на възложителя за прилагане на Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП), а именно: определяне на реда за изготвяне и проверка на документацията за възлагане на обществена поръчка в ЦАИС ЕОП от дирекция „Обществени поръчки“ и подготвителни действия за публикуването ѝ в нея; публикуване на документи и информация за обществените поръчки, провеждани чрез ЦАИС ЕОП по ред предвиден в „Инструкция за работа в ЦАИС ЕОП на служителите на дирекция „Обществени поръчки“; определяне на задължения на директор на дирекция „Обществени поръчки“ по присъединяване на членовете на комисията в ЦАИС ЕОП и по организиране подписването на договора за обществена поръчка.

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

Проверените обществени поръчки са възложени при спазване на нормативните и вътрешните актове.

---

<sup>4</sup> с Решение № 31 от 22.02.2017 г. на УС на БНБ, посл. изм. и доп. с Решение № 456 от 17.12.2020 г. на УС на БНБ.

<sup>5</sup> чл. 244, ал. 1 от ЗОП

Създадената организация на дейността по възлагане на обществени поръчки и прилагането на въведените контролни механизми са довели до законосъобразно провеждане и възлагане на проверените обществени поръчки в БНБ.

През одитирания период на електронната страница на БНБ се поддържа профил на купувача в съответствие с изискванията на Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), а след 15.06.2020 г. и Профил на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП, чрез които е осигурена публичност и прозрачност на провеждането и възлагането на обществените поръчки в БНБ.

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 4, чл. 6, ал. 2, т. 5 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 333 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-004 от 10.05.2021 г. на Тощко 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 ЗБНБ.<sup>6</sup>

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 лице<sup>7</sup>.

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.<sup>8</sup> 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.<sup>9</sup>

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

За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. управител на БНБ е Димитър Борисов Радев<sup>11</sup>.

#### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

---

<sup>6</sup>обн. ДВ, бр. 46 от 10.06.1997 г., посл. доп. ДВ, бр. 14 от 18.02.2020 г.

<sup>7</sup>чл. 2, ал. 1 от ЗБНБ

<sup>8</sup>чл. 12, ал. 1-3 от ЗБНБ

<sup>9</sup>чл. 16, т. 13 от ЗБНБ

<sup>10</sup>чл. 18, ал. 1 от ЗБНБ

<sup>11</sup>Одитно доказателство № 1

#### 4. Предмет на одита

Предмет на одита са бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 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 2020 г.<sup>12</sup>

За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. с решения на възложителя в БНБ са открити 53 процедури за възлагане на обществени поръчки. От тях: 44 процедури са приключили с решения за избор на изпълнител,<sup>13</sup> 3 процедури са приключили с решения за прекратяване, останалите 6 процедури са приключили с решение за избор на изпълнител извън одитирания период.

През одитирания период 43 процедури, открити с решение на възложителя, са завършили със сключване на договор за възлагане на обществена поръчка.<sup>14</sup>

По време на одита са проверени 6 процедури, от които три открити процедури и три процедури договаряне без предварително обявление.<sup>15</sup>

Проверени са и 4 обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП.<sup>16</sup>

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.<sup>17</sup>

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), а от 15.06.2020 г. изготвя, изпраща и публикува изискуемата информация и документи за обществените поръчки в Профила на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП и др.

---

<sup>12</sup> 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 2020 г.

<sup>13</sup> в т. ч. и частично възложени процедури с обособени позиции

<sup>14</sup> **Одитно доказателство № 19**, т. 2

<sup>15</sup> 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

<sup>16</sup> **Одитно доказателство № 19**, т. 3

<sup>17</sup> **Одитно доказателство № 2**



## 5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

2. Да се установи състоянието на вътрешния контрол при бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

3. Да се изготви доклад със становище по отчета за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 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 01.01.2020 г. до 31.12.2020 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 I<sup>18</sup> и Раздел II<sup>19</sup> от бюджета на БНБ за 2020 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 43 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 стойност<sup>20</sup>, 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 01.01.2020 г. до 31.12.2020 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;

<sup>18</sup> праг на същественост в размер на 2 058 хил. лв.

<sup>19</sup> праг на същественост в размер на 467 хил. лв.

<sup>20</sup> крайна обща стойност на сключените договори над 1 000 хил. лв. без ДДС.

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

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

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

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

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

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

### **Част трета**

## **КОНСТАТАЦИИ**

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

#### **1. Обща информация**

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

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

През одитирания период управлението на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ е регламентирано с: Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица<sup>24</sup> (ПФОСЗКРДЛ) в БНБ; Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета (ВПИИОБ) на БНБ; Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика (ВПФОСП) на БНБ и др.<sup>25</sup>

Разходите за издръжка на БНБ се планират по разходни центрове, определени според организационната структура<sup>26</sup> на Банката. Отделните структурни звена – разходни центрове (РЦ) на БНБ, са представени в приложение към ВПИИОБ<sup>27</sup> на БНБ. Разходните центрове са групирани на йерархично ниво в организационната структура. Ръководител на група

---

<sup>21</sup> на основание чл. 16, т. 13 от ЗБНБ

<sup>22</sup> чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ

<sup>23</sup> чл. 50 от ЗБНБ

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

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>26</sup> Приложение към ПФОСЗКРДЛ

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 3

разходни центрове е съответният ръководител на структурната единица, посочена като група разходни центрове.<sup>28</sup>

## 2. Планиране на разходите и приемане на бюджета на БНБ за 2020 г.

С ВПИИОБ са регламентирани дейностите и формите по изготвяне на бюджета, сроковете и отговорните звена и длъжностни лица.<sup>29</sup> Планирането на разходи<sup>30</sup> за издръжка (Раздел I) се извършва ежегодно съгласно предварително зададени форми<sup>31</sup>, а планирането на инвестиционната програма се извършва за три години.<sup>32</sup> Дейностите по изготвяне на бюджета се осъществяват от дирекция „Главно счетоводство“<sup>33</sup>, в изпълнение на вменената ѝ функция по събиране на информация от всички структурни звена на БНБ и изготвяне проекта на бюджет на Банката.

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.<sup>34</sup> Изготвят се писмени обосновки, на база на които са разчетени планираните стойности на разходните показатели, а проектобюджетите на отделните разходни центрове са обобщени на ниво дирекция.

Обобщените проектобюджети са одобрени от съответния ресорен ръководител<sup>35</sup> и са представени в дирекция „Главно счетоводство“ при спазване на реда и процедурите, регламентирани във ВПИИОБ на БНБ.<sup>36</sup>

Проектобюджетът за 2020 г., е предаден на председателя на постоянната Бюджетна комисия (БК) от дирекция „Главно счетоводство“ и е включен в дневния ред на заседание на комисията на 07.10.2019 г. в определения срок. Обсъждането на проекта на бюджет на първо четене от БК е документирано с Протокол от заседание № 8 от 14.10.2019 г.<sup>37</sup>

С докладна записка от 21.10.2019 г. от подуправител на БНБ, ръководещ управление „Банково“ и председател на БК, до управителя на БНБ, шест дни след определения с ВПИИОБ срок,<sup>38</sup> проектът на бюджет е внесен за разглеждане и приемане на първо четене от УС на БНБ. Проектът е включен в дневния ред на следващото заседание на УС на БНБ. След внасянето му от управителя за разглеждане и приемане от УС на БНБ, проектът на бюджет на БНБ за 2020 г. е приет на първо четене от УС с Решение № 361 от 31.10.2019 г.<sup>39</sup>

Проектът на бюджет е приет на второ четене от БК и е изготвен Протокол № 9 от 20.11.2019 г. от проведеното заседание. С докладна записка от 22.11.2019 г., от председателя на БК (подуправител на БНБ, ръководещ управление „Банково“), е внесен за разглеждане и приемане на второ четене от УС, два дни след определения с ВПИИОБ срок.

Бюджетът на БНБ за 2020 г. е приет окончателно в регламентирания срок с Решение № 392 от 29.11.2019 г.,<sup>40</sup> обн. в ДВ бр. 98 от 13.12.2019 г.<sup>41</sup>

<sup>28</sup> чл. 3 от ВПИИОБ

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>30</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>31</sup> Приложения №№ 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6 и 2.7 от ВПИИОБ

<sup>32</sup> Приложение № 2.8 от ВПИИОБ

<sup>33</sup> Чл. 4 от ВПИИОБ

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>35</sup> Управител, подуправител, главен секретар

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>38</sup> 15 октомври

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 5

С Решението<sup>42</sup> е възложено на управителя, на основание чл. 50 от ЗБНБ, в 30-дневен срок да представи в НС приетия от УС бюджет на Банката за 2020 г., представен в следната таблица:

Таблица № 1

<b>Бюджет на Българската народна банка за 2020 г.</b>	
<b>(приет с Решение №392 от 29.11.2019 г. на УС и обн. в ДВ бр. 98 от 13.12.2019 г.)</b>	
<b>Разходни показатели</b>	<b>Стойност (хил. лв.)</b>
<b>Раздел I. Разходи за издръжка на БНБ</b>	<b>118 375</b>
Разходи, свързани с издръжката на паричното обръщение	34 787
Разходи за материали, услуги и амортизация	39 313
Разходи за персонал	35 973
Разходи за социална дейност	2 364
Други административни разходи	2 553
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	3 385
<b>Раздел II. Инвестиционна програма</b>	<b>38 889</b>
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	13 105
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	7 438
Информационни системи на БНБ	18 338
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	8

Източник: БНБ

Бюджетът на БНБ за 2020 г. е представен в регламентирания срок в НС с писмо, изх. №БНБ-136449 от 17.12.2019 г. на управителя на БНБ до председателя на НС, вх. № 907-00-4 от 17.12.2019 г.<sup>43</sup>

Бюджетната процедура, включваща планирането, изготвянето и приемането на бюджета на БНБ за 2020 г., обект на настоящия одит, е извършена през 2019 г. съгласно изискванията на ВПННБ.

*Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2020 г. е извършено в съответствие с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове. Бюджетът на БНБ за 2020 г. е обнародван в Държавен вестник и е представен в НС в съответствие с относимите разпоредби на ЗБНБ.*

### **3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2020 г.**

Съгласно чл. 21, ал. 1 от ВПННБ на БНБ, в случай на недостиг на средства по отделен показател на бюджета в определен разходен център, ръководителят на групата разходни центрове (РЦ), която планира съответния показател, подава до председателя на БК на БНБ<sup>44</sup> мотивирана докладна записка за предоставяне на средства от същата или от друга група РЦ.

В зависимост от вида на разходния показател и стойността на предложените промени, корекциите се одобряват от БК, управителя на БНБ или УС на Банката, при спазване на

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>42</sup> т. 2 от Решение № 392 от 29.11.2019 г.

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>44</sup> подуправител на БНБ, ръководещ управление „Банково“

лимитите и процедурите, определени в Приложение № 6 към чл. 22, ал. 1 от ВПИИОБ на БНБ:

Таблица №2

№	Разходен показател	Бюджетна комисия	Управител на БНБ	Управителен съвет на БНБ
1.	Показатели 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.	Показатели 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.	Показатели 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.	Над двойната сума по показателя
4.	Показатели 4.1; 4.2; 4.3; 5.1; 5.2; 5.3; 5.4 и 5.5.			При всяка промяна
5.	Раздел I и Раздел II от бюджета на БНБ.			Надвишаване на годишния бюджет на БНБ по двата раздела.

Източник: ВПИИОБ, Приложение № 6

През одитирания период, по предложение на ръководителите на РЦ са извършени<sup>45</sup> 12 бр. корекции на планираните средства по показатели в рамките на утвърдения бюджет за 2020 г., представени в Таблица № 3:

Таблица №3 (хил. лв.)

Код на РП	Разходен показател	Бюджет 2020 г.	Коригирана стойност	Разлика	Компетентност
1	2	3	4	5	6
2	Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго	7 438,4	7 488,4	+50	Бюджетна комисия
3	Информационни системи на БНБ	18 338,0	18 288,0	-50	
6.3	Обучение и специализации на персонала	1 321,7	1 431,7	+110,0	Бюджетна комисия
7	Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ (Командировки)	3 385,0	3 275,0	-110,0	
3.20	Охрана на труда и специализирано	235,5	350,5	+115,0	Управителен

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 8

Таблица №3 (хил. лв.)

Код на РП	Разходен показател	Бюджет 2020 г.	Коригирана стойност	Разлика	Компетентност
1	2	3	4	5	6
8	работно облекло Разходи за амортизации	14 880,0	14 765,0	-115,0	съвет
4	Инвестиции свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	8,0	9,0	+1,0	Управител
3	Информационни системи	18 287,0	18 286,9	-1,0	
3.15	Разходи за консултантски услуги	614,6	707,6	+93,0	Управител
3.9	Абонаментна поддръжка на софтуерни продукти	5 407,9	5 360,9	-47,0	
3.1	Пощенски и телефонни услуги	968,0	922,0	-46,0	
2.4	Материални запаси	189,5	1139,9	+950,4	Управителен съвет
8	Разходи за амортизации	14 765,0	13 814,6	-950,4	
1.7	Наеми за помещения в „Монетен двор“ ЕАД и ДКУ АД	376,0	409,0	+33,0	Бюджетна комисия
3.18	Ремонт на основни сгради	1 632,0	1 599,0	-33,0	
2.2	Материали за хигиена	160,3	280,3	+120,0	Управител
3.3	Електрическа енергия	1256,0	1136,0	-120,0	
2.1	Канцеларски материали	305,6	311,6	+6,0	Бюджетна комисия
3.3	Електрическа енергия	1 136,0	1 130,0	-6,0	
1.7	Наеми за помещения	409,0	426,0	+17,0	Бюджетна комисия
3.18	Разходи за ремонти на основни сгради	1 599,0	1 582,0	-17,0	
3.15	Консултантски услуги	707,6	714,6	+7,0	Бюджетна комисия
3.9	Абонаментна поддръжка на софтуерни продукти	5 360,9	5 353,9	-7,0	
4.3	Провизия за задължения към персонала МСС19	1 111,9	1 814,9	+700,0	Управителен съвет
4.1	Списъчен състав	34 658,4	33 958,4	-700,0	

Източник: БНБ

Извършени са и преразпределения на средства между отделни структурни звена (дирекции) или създадени в Основната банкова информационна система (ОБИС) SAP контролингови поръчки, в рамките на стойността на определен разходен показател.<sup>46</sup>

Корекциите в стойността на бюджетните разходи, както и преразпределенията на средства в рамките на определен разходен показател, са инициирани от ръководителите на групата РЦ, планиращи съответния показател, като са подадени предварителни мотивирани искания (докладни записки), до председателя на БК на БНБ за извършване на съответните промени. Предложенията на ръководителите на структурни звена са разгледани и утвърдени при спазване на съответната компетентност, съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията.<sup>47</sup>

Извършените корекции и преразпределения на средства са в рамките на общата стойност на разходите, заложи в бюджета на БНБ за 2020 г.

<sup>46</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>47</sup> Съгласно Приложение № 6 към ВПИИОБ

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2020 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.

#### 4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2020 г.

##### 4.1. Обща информация за извършените и отчетени разходи през 2020 г.

През одитирания период процесите по извършване и отчетане на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление са регламентирани с вътрешни правила и процедури<sup>48</sup>, 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.<sup>49</sup> Чрез функционалностите на ОБИС (SAP) се контролира извършването на бюджетни разходи и се управлява изпълнението на бюджета.

Отчетът по бюджета<sup>50</sup> е изготвен в два раздела – „Разходи за издръжка на БНБ“ и „Инвестиционна програма“.<sup>51</sup> Разходите на БНБ за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2020 г. Стойността на извършените и отчетените разходи по отделни позиции, както и постигнатото изпълнение спрямо одобрения бюджет на Банката, са представени в следната таблица:

Таблица № 4 (хил.лв./%)

Показатели	Бюджет	Отчет	Разлика (к.3-к.2)	Изпълнение (к.3/к.2)	Отн. дял (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Раздел I. „Разходи за издръжка на БНБ“</b>	<b>118 375</b>	<b>102 893</b>	<b>-15 482</b>	<b>86,9%</b>	<b>От общо отчетени по Раздел I</b>
Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение	34 837	33 294	-1 543	95,6%	32,4%
Разходи за материали, услуги и амортизация	39 263	29 405	-9 858	75,0%	28,6%
Разходи за персонал	35 973	35 700	-273	99,2%	34,7%
Разходи за социална дейност	2 364	2 193	-171	92,8%	2,1%
Други административни разходи	2 663	436	-2 227	16,4%	0,4%
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ <sup>52</sup>	3 275	1 865	-1 410	56,9%	1,8%
<b>Раздел II. „Инвестиционна програма“</b>	<b>38 889</b>	<b>23 351</b>	<b>-15 538</b>	<b>60,0%</b>	<b>От общо отчетени по Раздел II</b>
Финансиране на ново	13 105	11 154	-1 951	85,1%	47,8%

<sup>48</sup> ВПИИОБ на БНБ; ВПФОСП на БНБ; ПФОСЗКРДЛ в БНБ и др.

<sup>49</sup> Одитни доказателства № 2 и № 3

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>51</sup> чл.24, ал.2 от ВПИИОБ на БНБ

<sup>52</sup> Европейска система на централните банки

Показатели	Бюджет	Отчет	Разлика (к.3-к.2)	Изпълнение (к.3/к.2)	Отн. дял (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
строителство, реконструкция и модернизация					
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	7 488	3 507	-3 981	46,8%	15,0%
Информационни системи на БНБ	18 287	8 681	-9 606	47,5%	37,2%
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	9	9	0	100%	0%

4.1.1. Извършените и отчетени разходи по **Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“** от бюджета на БНБ за 2020 г. са на обща стойност 102 893 хил. лв. при планирани средства в размер на 118 375 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на раздела за годината е 86,9 на сто.<sup>53</sup>

Разходите, свързани с *издръжката на паричното обращение*, отчетени към 31.12.2020 г., са в размер на 33 294 хил. лв., или 95,6 на сто от утвърдения годишен бюджет по този показател. Те представляват 32,4 на сто от изразходваните средства за издръжка на Банката през 2020 г.

В рамките на тези разходи най-съществен дял имат *разходите за производство на нови монети* в размер на 16 973 хил. лв. (от които 14 815 хил. лв. за разменни монети); *разходите за отпечатване на нови банкноти* – 15 682 хил. лв., следвани от *разходи за наеми на помещения*, използвани от БНБ във връзка с извършване на емисионно-касови дейности – 425,5 хил. лв.; *разходи за консумативи, свързани с обработката на банкноти и монети* – 106,3 хил. лв.; *разходи за резервни части за машините, ползвани в емисионната дейност* – 69,6 хил. лв.; *разходи за проектиране на нови емисии банкноти* – 37 хил. лв. и *разходи за унищожаване на банкноти и монети и експертизи* – 0,7 хил. лв.

Неизразходваните към 31.12.2020 г. средства по показателя в размер на 1 543 хил. лв., се дължат на:

- по-ниските разходи за производство на разменни монети реализирани поради по-ниските цени на металите, използвани за заготовки и по-малък брой на отсечени монети спрямо планираните бройки;

- доставени и отчетени през 2019 г. 3 000 бр. медни възпоменателни монети „125 години от рождението на Гео Милев“ с номинал 2 лв.;

- произведени и доставени през 2020 г. по-малко от поръчаното количество банкноти, поради което не са изразходвани средства в размер на 292 хил. лв.;

- липса на необходимост от изразходване на планирани средства в размер на 10 хил. лв. за обезпечаване на разходи по възникнали случаи на необходимост от обработка от Дружеството за касови услуги на ценни пратки с банкноти и монети, внесени в БНБ от банки по обявена стойност;<sup>54</sup>

- липса на необходимост от изразходване на планирани средства в размер на 137 хил. лв. за резервни части за машините, ползвани в емисионната дейност, поради по-малко случаи на повреди и въвеждането на нови машини в експлоатация, които са в гаранционен срок;

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>54</sup> по реда на „Общи условия на БНБ за обслужване на клиенти с банкноти и монети по обявена стойност“.



- липса на необходимост от изразходване на планирани средства в размер на 17 хил. лв. за проектиране на нови емисии на банкноти и монети, тъй като не е провеждан допълнителен конкурс за резервна монета, не са изразходвани всички планирани средства за авторски права и др.;

- изразходвани 10 на сто от планираните средства в размер на 10 хил. лв. за унищожаване на банкноти и монети и експертизи са, поради това, че през одитирания период не са извършвани експертизи на сплавта на монети със съмнения за истинност.<sup>55</sup>

Отчетените разходи за **материали, услуги и амортизация** са на обща стойност 29 405 хил. лв., или 75 на сто от планираните в бюджета за 2020 г. средства в размер на 39 263 хил. лв. Техният дял в общия размер на разходите за издръжка на Банката е 28,6 на сто.

Разходите за **материали** възлизат на 1 803 хил. лв. и представляват 81,7 на сто от предвидените средства в бюджета по този показател. С най-голям дял в тази група са *разходите за материални запаси*, които са в размер на 1092 хил. лв., следвани от *разходи за хигиенни материали* – 280 хил. лв.; *канцеларски материали* – 199 хил. лв., *горива и резервни части за транспорта* – 173 хил. лв.; *разходи за резервни части и ремонт на дълготрайни активи* и *разходи за други материали* – 59 хил. лв.

Непълното усвояване на предвидените средства се дължи основно на:

- неусвоени средства за канцеларски материали в размер на 113 хил. лв., което се дължи основно на работата от разстояние на служителите през част от годината;

- ограничено ползване на транспортните средства; спад в цените на петролните продукти на международните пазари; занижена потребност от подмяна на резервни части; неизползван резерв за евентуален ръст на цените на горивата;

- безаварийна експлоатация на системите и оборудването, поради което е реализирана икономия в размер на 47 хил. лв. от предвидените средства;

- неусвоени средства за други материали поради безаварийна работа на инсталациите и оборудването, ограничени ремонти поради пандемията;

- по-добри финансови параметри при екстериорното оформление на пространството около БНБ и др.

Извършените разходи за **външни услуги**, отчетени към 31.12.2020 г., са на стойност 17 305 хил. лв., или 74,5 на сто от планираните 23 242 хил. лв. в утвърдения годишен бюджет по показателя.

Разходите за външни услуги са формирани основно от разходи за: абонаментна поддръжка на софтуерни продукти – 4 185 хил. лв.; охрана по договори с МВР и други – 2 892 хил. лв.; абонаментно поддържане на техника – 1 829 хил. лв.; данъци и такси – 1 427 хил. лв.; разходи за BLOOMBERG, REUTERS и др. системи – 1 213 хил. лв.; участие в TARGET 2 – 1 153 хил. лв.; ел. енергия 808 хил. лв.; ремонт на основни сгради – 763 хил. лв.; пощенски, телефонни услуги – 718 хил. лв.; абонаментни такси за "Банксервиз" АД – 587 хил. лв.; консултантски услуги – 304 хил. лв.; охрана на труда и специализирано работно облекло – 293 хил. лв.; такси по съдебни дела и др. правни услуги – 268 хил. лв.; топлинна енергия и вода – 227 хил. лв.; икономически издания – 137 хил. лв.; наеми – 111 хил. лв.; международен одит – 104 хил. лв.; външни услуги за автомобили – 102 хил. лв.; застраховка на сградите и имуществото на БНБ – 102 хил. лв.; ремонт на машини, съоръжения и др. – 64 хил. лв.; обяви и реклама – 13 хил. лв.; профилактични медицински прегледи – 5 хил. лв.

Основните причини за неизразходване на предвидените средства могат да се представят по следния начин:

---

<sup>55</sup> Одитно доказателство № 16

- сключен договор при по-добри условия за абонаментна поддръжка на информационна система „Икономическа статистика“;
- неосъществена планирана разработка на новата интернет страница с разширена функционалност, поради което не са изразходвани средства за поддръжка;
- отлагане на проекта на БНБ за присъединяване на консолидираната платформа TARGET от страна на ЕЦБ, поради което не е постъпило искане от собственика на системата за извършване на актуализация;
- неизразходван предвиден резерв за поддръжка на системата Finance Kit, тъй като индексът, с който се индексира годишната такса за поддръжка, както и цената на човекоден на изпълнителя, не могат да бъдат точно предвидени при планирането;
- нестартирана обществена поръчка за абонаментно поддържане на Обществен трезор;
- неосигурен максимален брой служители за охрана на обектите на БНБ от страна на МВР; не е пенсиониран прогнозираният брой служители;
- неизразходване на планираните средства за поддръжка на сървъри и принтери, поради това, че не е възникнала необходимост;
- временна забрана за ползване на съоръжения за вентилация и климатизация, поради обявеното извънредно положение и въведените в БНБ мерки в тази връзка;
- отлагане на предвидени текущи ремонти и свързани с тях доставки поради обявеното извънредно положение и въведените в БНБ мерки в тази връзка;
- оптимизация на мобилни и гласови комуникации;
- отложено възлагане на външни пазарни експертизи за прогнозни стойности на основни ремонти, дейности и преустройства; липса на необходимост от консултантски услуги по счетоводни, данъчни и др. законодателни аспекти;
- намаляване разходите за отопление поради извършените корекции от КЕВР на цените на доставките за топлинна енергия;
- отлагане на профилактични прегледи предвид епидемиологичната обстановка и др.<sup>56</sup>

Разходите за **амортизация** са на стойност 10 297 хил. лв. или 74,5 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 13 815 хил. лв. Включват начислената, съгласно приетата счетоводна политика на БНБ, амортизация, на база линеен метод, на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални активи на БНБ.

Разходите за **персонал** – заплати и социално осигуряване, отчетени към 31.12.2020 г., са в общ размер на 35 700 хил. лв., което представлява 99,2 на сто от утвърдените за 2020 г. разходи в размер на 35 973 хил. лв. Те представляват 34,7 на сто от общия размер на разходите за издръжка на Банката. В обхвата на разходния показател са включени: разходи за списъчен състав - средства за основни и допълнителни възнаграждения и осигурителни вноски на щатните служители на БНБ – 30 736 хил. лв.; за несписъчен състав - изплатените възнаграждения по граждански договори (за консултантски, правни и други услуги) – 151 хил. лв., и разходите за начислени провизии за задължения към персонала (съгласно МСС 19) – 1 813 хил. лв.

Извършените разходи за **социална дейност** възлизат на 2 193 хил. лв., или 92,8 на сто спрямо годишния бюджет по показателя и 2,1 на сто от общия размер на разходите за издръжка на Банката за 2020 г. Отчетените средства по този разходен показател включват разходи за: социален и здравен статус, помощи и др. – 1 439 хил. лв.; доброволно пенсионно осигуряване – 609 хил. лв.; издръжка на почивните бази на БНБ – 103 хил. лв.; спортна дейност – 22 хил. лв.; медицинско обслужване – 20 хил. лв.

Поради въведеното извънредно положение, свързано с COVID-19, не са изразходвани средства за спортните зали, съоръжения и спортни състезания.

<sup>56</sup> Одитно доказателство № 16

Изразходваните средства за *други административни разходи* към 31.12.2020 г. са в размер на 436 хил. лв., или 16,4 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 2 663 хил. лв. Извършените разходи по показателя са свързани с: проведени обучения и специализации – 261 хил. лв.; представителни и протоколни разходи – 103 хил. лв.; служебни пътувания и командировки в страната и в чужбина – 57 хил. лв.; балансова стойност на предадени безвъзмездно, продадени и бракувани дълготрайни активи – 15 хил. лв.

Към 31.12.2020 г. неизразходваните средства по показателя са в размер на 2 227 хил. лв., което се дължи основно на: прекратяване на участия в обучения за период от няколко месеца във връзка с възникналото извънредно положение; неприсъствени обучения, организирани от чуждестранни партньори; намаляване на служебните пътувания и командировки в страната и чужбина; отменени представителни мероприятия и свързаните с тях дейности и др.

Разходите, свързани с *участието на БНБ в ЕСЦБ* и други органи на ЕС, са на обща стойност 1 865 хил. лв., или 56,9 на сто от утвърдения бюджет по показателя за 2020 г. в размер на 3 275 хил. лв. и 1,8 на сто от общия размер на разходите за издръжка на БНБ.

През 2020 г. не са изразходвани средства по показателя в размер на 1 410 хил. лв. Основната причина за неизразходването на предвидените средства за командировки и обучения, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ е преустановяването на служебните командировки в чужбина поради пандемията COVID-19.

4.1.2. Отчетените разходи по **Раздел II „Инвестиционна програма“** от бюджета на БНБ за 2020 г. са на обща стойност 23 351 хил. лв. при планирани средства в размер на 38 889 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на раздела за годината е 60 на сто.

Инвестираните средства, свързани с *финансирането на ново строителство, реконструкция и модернизация*, са на стойност 11 154 хил. лв., или 85,1 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 13 105 хил. лв.

Неизразходваните средства по показателя са в размер на 1 951 хил. лв., като причините за това могат да се групират, както следва:

- неизразходвани средства за обществени поръчки, които не са стартирани през 2020 г.;
- неприключили през одитирания период обществени поръчки;
- актуализиране на графика на работния план за организация и изпълнение на строителство и отлагане въвеждането на обекта за края на 2020 г., поради въведеното извънредно положение и епидемиологична обстановка и др.

Разходите за *придобиване на машини и съоръжения, транспортни средства и друго оборудване* са в размер на 3 507 хил. лв., или 46,8 на сто от планираните 7 488 хил. лв. средства по показателя за годината. Средствата по показателя не са изразходвани в пълен размер, като разликата спрямо планираната стойност е 3 981 хил. лв. Сред основните причини за нереализираните разходи са:

- неизразходвани средства за нестартирани през 2020 г. обществени поръчки;
- икономия на средства от постигнати по-ниски цени при провеждане на обществени поръчки в сравнение с прогнозираните;
- предстоящи плащания по сключени договори, които ще бъдат изплатени от бюджета за 2021 г.;
- неизразходвани средства поради отпаднала необходимост и др.

*Инвестициите в информационни системи* са на стойност 8 681 хил. лв., което представлява 46,8 на сто от планираните 18 287 хил. лв. за 2020 г. и 37,2 на сто от общата

сума на извършените разходи за инвестиции. Неизразходваните средства за информационни системи са в размер на 9 606 хил. лв. и се дължат основно на:

- предвидени средства за обществени поръчки, които не са стартирани през 2020 г.;
- не се е наложило закупуване на лицензи и внедряване на допълнителни функции;
- не е постъпило искане за поддръжка и развитие на някои от информационните системи от страна на собственика им;
- не се е наложило закупуването на дадени активи – допълнителна компютърна техника, захранващи устройства, комуникационна техника и др.

През 2020 г. са изразходвани предвидените в бюджета на БНБ за 2020 г. средства в размер на 9 хил. лв. за *инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ*.<sup>57</sup>

*Бюджетните разходи на БНБ за периода 01.01.2020 г.-31.12.2020 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2020 г., в съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ.*

## **4.2. Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“**

### **4.2.1. Разходи за нови банкноти**

Разходите за производство на нови банкноти, отчетени към 31.12.2020 г., са в размер на 15 682 хил. лв. От проверените разходи за производство на нови банкноти през м. май 2020 г., в размер на 5 573 хил. лв. е установено, че при извършване на разходите е спазена процедурата, регламентирана в чл.чл. 18-20 от ВПИИОБ на БНБ.<sup>58</sup>

Извършените разходи са законосъобразни и документално обосновани. Предметът и единичната цена на извършената услуга съответстват на посоченото в договора. Спазен е принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.<sup>59</sup>

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

### **4.2.2. Разходи за нови монети**

Разходите за производство на нови монети, отчетени към 31.12.2020 г., са в размер на 16 973 хил. лв. и включват разходи за разменни и възпоменателни монети, стокен контрол на монетни заготовки и др. От проверените и отчетени разходи за разменни и възпоменателни монети за м. октомври 2020 г., в размер на 4 343 хил. лв., е установено, че при инициране и извършване на разходите е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18 - чл. 20 от ВПИИОБ на БНБ.

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

При проверката е установено, че предаването на произведените разменни монети от „Монетен двор“ ЕАД на БНБ е извършвано с изготвянето на протокол-рекапитулация, одобрен от главния касиер на БНБ и предоставен на дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ

<sup>57</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>59</sup> Одитни доказателства № 11 и № 12, т. 1

за осчетоводяване, в съответствие с изискванията на вътрешните актове в БНБ. Осчетоводеното количество на произведените разменни монети и количеството на брак – монети/монетни заготовки съответства на посоченото в протокола-рекапитулация и протокола за предаване приемане на брак – монети/монетни заготовки.<sup>60</sup>

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

#### **4.2.3. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти**

Разходите за абонаментни такси за поддръжка на софтуерни продукти, посочени в отчета за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2020 г. са в размер на 4 185 хил. лв.

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите за абонаментни такси за поддръжка на софтуерни продукти през м. юни 2020 г., в размер на 981 хил. лв.<sup>61</sup> е установено следното:

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

По отношение на законосъобразността и документалната обосновааност на извършените разходи е установено: налични са фактури, придружени с документи (приемо-предавателни протоколи, констативни протоколи), доказващи извършената услуга; разходите, извършени въз основа на договори, съответстват на предмета и единичните цени, посочени в договорите; спазен е принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.<sup>62</sup>

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

#### **4.2.4. Разходи за охрана и противопожарен контрол**

Извършените разходи по разходен показател „Договори за охрана с МВР и други“, отчетени към 31.12.2020 г. са в размер на 2 892 хил. лв.

При проверка на представените първични счетоводни документи, на базата на които са извършени разходите за охрана и противопожарен контрол през м. декември 2020 г., е установено следното:

Разходите са извършени въз основа на разходооправдателни документи (фактури), заверени от съответните длъжностни лица, придружени от писмени нареждания за плащания в лева (Приложение 8 от ВПННБ на БНБ) до главния счетоводител на БНБ. На основание сключен договор за наем<sup>63,64</sup> между БНБ и „Печатница на БНБ“ АД, разходите за охрана и осигуряване на пожарна безопасност на наетата сграда, се фактурират от БНБ (наемател) ежемесечно до 10-то число, като се издава фактура за дължимите суми от предходния месец. Печатницата на БНБ (наемодател) заплаща тези суми в срок до 5 работни дни от датата на получаване на фактурата. БНБ начислява фактурираното вземане от печатницата и намалява отчетения разход по съответния показател от бюджета на БНБ.

Осъществен е предварителен контрол за спазване изискванията на действащото законодателство, вътрешните правила и договорите на всички документи по разходите от

<sup>60</sup> Одитни доказателства № 11 и № 12, т. 2

<sup>61</sup> Одитни доказателства № 11 и № 15

<sup>62</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>63</sup> Чл. 4 от Договор № БНБ-131485 от 02.12.2019 г.

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 12, т. 4

отговорните длъжностни лица в дирекция „Главно счетоводство“ в БНБ. Проверените извършени разходи са документално обосновани. Фактурите са придружени с документи (приемо-предавателни протоколи, договори), доказващи извършената услуга. Спазен е принципът за текущо начисляване, като разходите са начислени за периода, за който се отнасят.<sup>65</sup>

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

#### **4.2.5. Разходи за персонал (списъчен състав)**

Разходите за персонал, (включително за социално и здравно осигуряване на служителите) към 31.12.2020 г. са в размер на 35 700 хил. лв. От тях общата стойност на разходите за персонал (списъчен състав) е 33 736 хил. лв.

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 и Наредба за структурата и организацията на работната заплата, както и основанията за тяхното определяне и изменение са регламентирани с Вътрешни правила за организация на работната заплата (ВПОРЗ) в БНБ.

##### **4.2.5.1. Организационно-управленска структура на БНБ и щатно разписание на длъжностите**

Организационно-управленската структура на БНБ е изградена в съответствие с чл. 19, ал. ал. 1 и 2 от ЗБНБ и чл. 9 от ВПОРЗ. Съгласно чл. 10 от ЗБНБ органите за управление на Банката са УС, управителят и трима подуправители. Обособени са<sup>66</sup> управления „Емисионно“, „Банково“ и „Банков надзор“. Структурата е приложение към Правилника за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица в БНБ.

Наименованията на длъжностите в БНБ са определени в съответствие с Национална класификация на професиите и длъжностите. От управителя на БНБ са утвърдени Вътрешни правила за класификация на длъжностите в БНБ и Списък на длъжностите. 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, за което са издавани заповеди от управителя и е прието Решение на УС на БНБ.<sup>67</sup> Промените са извършени в резултат на необходимост от оптимизиране на дейността и са утвърдени от управителя.

Общата щатна численост на персонала в БНБ към 31.12.2020 г. е 995, а фактически заетите са 895. Десет на сто от общия брой на работещите по трудови правоотношения, или 87 щатни бройки, са определени за заемане от лица с намалена работоспособност.<sup>68</sup> Освен това, в изпълнение на чл. 38 от Закона за хората с увреждания, в Банката работят 18 служители с трайни увреждания, което е 2 на сто от средносписъчния състав.

Към последния ден на всеки месец са изготвяни поименни щатни разписания, съдържащи поименен списък на заетите длъжности с размера на индивидуалната основна заплата за всеки служител, съответните допълнителни възнаграждения, притежаваното

---

<sup>65</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>66</sup> чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от ЗБНБ

<sup>67</sup> Решение на УС на БНБ № 296 от 13.08.2020 г.

<sup>68</sup> Одитно доказателство № 13

образование и определено ниво на достъп за класифицирана информация. Изготвени са рекапитулации на числения състав за заети и незаети щатни бройки по структурни звена, както и списъци на освободените и новоназначените служители през съответния месец.<sup>69</sup>

#### **4.2.5.2. Основни и допълнителни възнаграждения на служителите в БНБ**

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

В съответствие чл. 22, ал. 2 от ВПОРЗ, през одитирания период са извършени промени в индивидуалните работни заплати при: промяна на длъжността в резултат на реструктуриране; промяна на обема на изпълняваната работа; промяна на изпълняваните функции и задачи; изтичане на срока на изпитване и завръщане на работа след дългосрочно отсъствие.

При извършената проверка на място са проверени досиета на служители от дирекция „Платежен надзор“. Индивидуалните основни работни заплати на служителите са определени в рамките на минималните и максимални стойностни прагове за съответните длъжности, определени в Скалата на основните заплати в БНБ.<sup>70</sup> Определено е допълнително трудово възнаграждение за придобит трудов стаж и професионален опит в размер на 1 на сто от основната работна заплата за всяка година трудов стаж и професионален опит, в съответствие с чл. 26 от ВПОРЗ. Определяни са допълнителни възнаграждения за по-висока лична квалификация в размер на 25 на сто от минималната работна заплата, в съответствие с ВПОРЗ.<sup>71</sup>

#### **4.2.5.3. Допълнително материално стимулиране на служителите в БНБ**

През одитирания период са изплащани средства за допълнително материално стимулиране (ДМС) на служителите по тримесечия. Средствата за ДМС са формирани в съответствие с изискванията на чл. 30 от ВПОРЗ и са изплащани на основание решения на УС на БНБ при наличието на финансов ресурс по бюджета на Банката за 2020 г.

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

През одитирания период не са изплащани целеви награди на служители.<sup>72</sup>

*Организационно-управленската структура на Българската народна банка през одитирания период е в съответствие с приложените изисквания на ЗБНБ и ВПОРЗ. Утвърдените от ръководството на БНБ контролни процедури и правила, регламентиращи реда, начина и условията за определяне и изплащане на основните и допълнителни възнаграждения на служителите в БНБ са адекватни и през одитирания период са прилагани последователно. Проверените разходи за персонал на БНБ (за списъчен състав) са извършени в съответствие с изискванията на приложените нормативни и вътрешни актове и в рамките на утвърдената от УС на БНБ стойност на разходния показател, заложен в бюджета на БНБ за 2020 г. Средствата за ДМС на служителите са начислени и*

<sup>69</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>70</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>72</sup> Одитно доказателство № 13

изплатени на основание решения на УС на БНБ, при наличие на финансов ресурс по бюджета на Банката за 2020 г.

#### **4.2.6. Разходи за амортизация**

Разходите за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи, отчетени към 31.12.2020 г. са на обща стойност 10 297 хил. лв.

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

В резултат от извършените проверки на начислените амортизации за м. декември 2020 г.<sup>73</sup> (месеца с най-висока стойност на отчетените разходи по показателя) е установено, че амортизацията на материалните и нематериални дълготрайни активи на БНБ е начислявана на база на линейния метод, съгласно определени с решение на УС на БНБ амортизационни норми по категории активи. Определените амортизационни квоти на отделните амортизируеми активи са разпределени по години, съобразно очаквания полезен срок на ползване на съответния актив. Разходите за амортизация на дълготрайните активи са начислявани автоматично всеки месец на база зададените в ОБИС SAP амортизационни норми на отделните активи. Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи е начислена в съответствие с определените амортизационни квоти на отделните активи и разходите са отчетени за периода, за който се отнасят.

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

### **4.3. Раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“**

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

Разходите за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация за 2020 г. са в размер на 11 154 хил. лв. Най-висока стойност на посочения бюджетен разход през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. е отчетена през м. декември 2020 г. (2 898 хил. лв.).<sup>74</sup>

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите през м. декември 2020 г.<sup>75</sup>, е установено че е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18- чл. 20 от ВПНБОБ на БНБ и принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.

При проверката за законосъобразност и документална обосновааност на извършените разходи е установено, че същите са извършени въз основа на договори<sup>76</sup> и съответстват с предмета и единичните цени посочени в договорите.

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

---

<sup>73</sup> Одитни доказателства № 14 и № 16

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 12, т. 5



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

За придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване през одитирания период са изразходвани средства в размер на 3 507 хил. лв.

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите през м. декември 2020 г.<sup>77</sup>, месецът с най-висока стойност на разхода (1 809 хил. лв.),<sup>78</sup> е установено че е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18- чл. 20 от ВПИИОБ на БНБ и принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.

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.

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

#### **4.3.3. Разходи за информационни системи на БНБ**

Разходите за развитие на информационните системи на БНБ, отчетени към 31.12.2020 г. са в размер на 8 681 хил. лв.

При проверка на представените първични счетоводни документи, въз основа на които са извършени разходите през м. март 2020 г.,<sup>79</sup> е установено че е спазена процедурата, регламентирана в чл. 18- чл. 20 от ВПИИОБ на БНБ и принципът за текущо начисляване, като разходите са начислявани за периода, за който се отнасят.<sup>80</sup>

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.

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

#### **5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2020 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 НС.

Шестмесечният отчет за изпълнението на бюджета към 30.06.2020 г. е изготвен от управление „Банково“, дирекция „Главно счетоводство“ на 08.09.2020 г. Той е представен в БК с докладна записка от дирекция „Главно счетоводство“ на 10.09.2020 г., по показателите, по които е приет. Разгледан е и е одобрен на заседание от БК на БНБ, документирано с Протокол № 8 от 18.09.2020 г. Представен е от подуправителя и председател на БК, с докладна записка от 23.09.2020 г. на управителя на БНБ, който, с докладна записка от 23.09.2020 г. е предоставил отчета на членовете на УС с предложение за приемане.<sup>81</sup>

С Решение № 334 от 29.09.2020 г. на УС е одобрен отчетът за изпълнението на бюджета към 30.06.2020 г.; с Решение № 363 от 29.10.2020 г. на УС е приет на първо четене

---

<sup>77</sup> Одитни доказателства № 10 и № 12, т. 6

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>79</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>80</sup> Одитни доказателства № 10 и № 12, т. 7

<sup>81</sup> Одитно доказателство № 17

„Отчет на БНБ за януари-юни 2020 г.“; с Решение № 398 от 19.11.2020 г. от УС е приет „Отчет на БНБ за януари-юни 2020 г.“.

Годишният отчет за изпълнението на бюджета към 31.12.2020 г. е изготвен от дирекция „Главно счетоводство“ и е предоставен с докладна записка от 10.03.2021 г. на БК. Той е приет на заседание на БК с Протокол № 2 от 19.03.2021 г. и с докладна записка от 31.03.2021 г. е представен на управителя на БНБ. С докладна записка от 31.03.2021 г. управителят на БНБ е предоставил на членовете на УС приетия от БК отчет с предложение за приемане.

С Решение № 96 от 15.04.2021 г. годишният отчет за изпълнение на бюджета на БНБ е одобрен от УС.

В изпълнение на чл. 50 и 51 от ЗБНБ, от БНБ са представени в НС:

- шестмесечен отчет на БНБ за януари-юни 2020 г., с изх. № БНБ-108694/01.12.2020 г. и вх. № НС 007-00-2 от 01.12.2020 г.;

- годишен отчет на БНБ за 2020 г. с писмо изх. № БНБ-48892 от 29.04.2021 г. и вх. № 107-00-1 от 29.04.2021 г. в НС.<sup>82</sup>

Отчетът на БНБ за януари-юни 2020 г. и годишният отчет за 2020 г. са публикувани на интернет страницата на БНБ.<sup>83,84</sup>

*Отчетите за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ са изготвени и приети в съответствие с приложимите изисквания на ЗБНБ и ВПННБ на БНБ. Отчетът за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2020 г. (като част от годишния отчет за дейността на БНБ) е представен в НС в съответствие с изискванията на ЗБНБ.*

## **II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки**

### **1. Обща информация за възложените обществени поръчки**

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

На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП управителят е делегирал правомощията си на възложител на главния секретар на банката, а в негово отсъствие – на директора на дирекция „Обществени поръчки“ в БНБ.<sup>85</sup> Главният секретар упражнява цялостен контрол по спазването на нормативните и вътрешните актове, засягащи дейности на управлението, което ръководи<sup>86</sup>, 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 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г. организацията и провеждането на дейностите по възлагане на обществените поръчки в БНБ се осъществява от дирекция „Обществени поръчки“.<sup>87</sup> Съгласно функционалната характеристика на дирекцията<sup>88</sup> основните ѝ задачи са: контрол по спазването на ЗОП, Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП), Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) в БНБ и други вътрешни правила, свързани с дейностите на дирекцията; координиране подготовката и провеждането на обществени поръчки, както и провеждането на процедури и търгове,

<sup>82</sup> **Одитно доказателство № 18**

<sup>83</sup> [https://www.bnb.bg/bnbweb/groups/public/documents/bnb\\_publication/annual\\_report\\_2020\\_bg.pdf](https://www.bnb.bg/bnbweb/groups/public/documents/bnb_publication/annual_report_2020_bg.pdf)

<sup>84</sup> [https://www.bnb.bg/bnbweb/groups/public/documents/bnb\\_publication/p\\_semianualreports\\_2020\\_bg.pdf](https://www.bnb.bg/bnbweb/groups/public/documents/bnb_publication/p_semianualreports_2020_bg.pdf)

<sup>85</sup> **Одитно доказателство № 20**

<sup>86</sup> чл. 43, т.11 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

<sup>87</sup> чл. 47 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

<sup>88</sup> **Одитно доказателство № 2**

съгласно вътрешни правила; изготвяне на необходимата документация за участие в обществени поръчки, процедури и търгове; изпращане на необходимата информация до органи/организации, съгласно изискванията, заложиени в националното законодателство и вътрешните правила; поддържане на регистър на обществените поръчки в БНБ;<sup>89</sup> изготвяне на вътрешни правила и методически указания по прилагането им, свързани с дейността на дирекцията; съхраняване документацията от проведените обществени поръчки, процедури и търгове до предаването им в архива на БНБ и др.

През одитирания период са открити с решения на възложителя **53** броя процедури за възлагане на обществени поръчки, като от тях са приключили с решения за избор на изпълнител през одитирания период **44** процедури за възлагане на обществени поръчки в БНБ<sup>90</sup> и **3** процедури са приключили с решения за прекратяване<sup>91</sup>, останалите **6** процедури<sup>92</sup> са приключили с решение за избор на изпълнител извън одитирания период.

От приключилите с решение за възлагане на обществени поръчки в БНБ, по **43** процедури са сключени договори с избрания изпълнител през одитирания период, по останалите **7 процедури** е сключен договор извън одитирания период<sup>93</sup>.

Възлаганията на обществени поръчки по реда на глава 26 от ЗОП през одитирания период са 6 броя, като от тях 1 е прекратено<sup>94</sup>, а 1 възлагане<sup>95</sup> е приключило с договор за възлагане на обществена поръчка извън одитирания период.<sup>96</sup>

## 2. Вътрешни актове

През одитирания период в БНБ действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки<sup>97,98</sup> (ВПУЦОП), които са в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, и с които са регламентирани: организацията, редът и взаимодействието между служителите от структурните звена в БНБ във връзка с прогнозиране и планиране на обществените поръчки; подготовка на процедура за възлагане на обществена поръчка, изготвяне на документация и редът за нейното съгласуване, организацията и провеждане на обществените поръчки; редът за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица; възлагането на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП; определяне на служителите, отговорни за подготовката на обществените поръчки; действия при обжалване на процедурите по обществени поръчки; сключването на договор за обществената поръчка и контролът за изпълнението на договорите, както и плащанията към тях; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, изготвяне на досие на обществената поръчка и съхранение на документацията на обществената поръчка; архивиране; поддържане на профил на купувача.

---

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 28

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>91</sup> Публично състезание с УИН 01224-2020-0012, договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2020-0013 и открита процедура с УИН 01224-2020-0016.

<sup>92</sup> Открита процедура с УИН 01224-2020-0051; открита процедура с УИН 01224-2020-0052; публично състезание с УИН 01224-2020-0054; открита процедура с УИН 01224-2020-0055; открита процедура с УИН 01224-2020-0056 и открита процедура с УИН 01224-2020-0057.

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>94</sup> С УИН 01224-2020-0042

<sup>95</sup> С УИН 01224-2020-0053

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 19

<sup>97</sup> приети с Решение № 31 от 22.02.2017 г. на УС на БНБ, посл. изм. и доп. с Решение № 456/17.12.2020 г. на УС на БНБ.

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 21

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

В края на 2019 г. и през 2020 г. са направени съществени промени в ЗОП и ППЗОП, с които е въведено задължително електронно възлагане на обществените поръчки чрез използване на централизирана електронна платформа – ЦАИС ЕОП.<sup>99</sup>

Съгласно ПМС № 332/13.12.2019 г. за приемане на график за използване на Централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП и §12 от ПЗР на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г.,<sup>100</sup> управителят на БНБ, като публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 6 от ЗОП има задължение да прилага ЦАИС ЕОП, считано от 15.06.2020 г.

За обществените поръчки, открити до 14.06.2020 г. се прилага реда за възлагане съгласно редакцията на ЗОП, действаща до 01.11.2019 г.<sup>101</sup>

С Решение № 456/17.12.2020 г. на УС на БНБ са направени изменения и допълнения на ВПУЦОП, като по-съществените от тях са свързани със задължението на възложителя за прилагане на ЦАИС ЕОП, а именно: определяне на реда за изготвяне и проверка на документацията за възлагане на обществена поръчка в ЦАИС ЕОП от дирекция „Обществени поръчки“ и подготвителни действия за публикуването ѝ в ЦАИС ЕОП;<sup>102</sup> публикуване на документи и информация за обществените поръчки, провеждани чрез ЦАИС ЕОП по ред предвиден в „Инструкция за работа в ЦАИС ЕОП на служителите на дирекция „Обществени поръчки““,<sup>103</sup> определяне на задължения на директор на дирекция „Обществени поръчки“ по присъединяване на членовете на комисията в ЦАИС ЕОП<sup>104</sup> и по организиране подписването на договора за обществена поръчка.<sup>105</sup>

От възложителя е утвърдена „Инструкция за работа в ЦАИС ЕОП на служителите на дирекция „Обществени поръчки“, с която е определен редът за изготвяне на електронно досие на обществените поръчки, провеждани в ЦАИС ЕОП и публикуване на документи и информация за тях в нормативно определените срокове от служителите на дирекция „Обществени поръчки“; редът за извършване на проверка на изготвените документи от директор на дирекция „Обществени поръчки“ и подготовката им за публикуване в Профила на купувача в ЦАИС ЕОП.<sup>106,107</sup> Съгласно инструкцията дирекция „Обществени поръчки“ е отговорното структурно звено в БНБ за поддържане на профила на купувача и електронните преписки на обществените поръчки в ЦАИС ЕОП. Контролът по изпълнението на инструкцията се осъществява от директора на дирекция „Обществени поръчки“, който отговаря за коректността и пълнотата на данните в електронните преписки и следи за спазване на нормативните изисквания, Ръководството на Възложителя за работа в ЦАИС ЕОП<sup>108</sup> и Методическите указания на нормативните актове, при работата с ЦАИС ЕОП.

---

<sup>99</sup> чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (нов, ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.)

<sup>100</sup> Обн., ДВ, бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г.

<sup>101</sup> § 12 от ПЗР на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г.

<sup>102</sup> Чл. 10, ал. 12 и чл. 21, ал. 2 от ВПУЦОП

<sup>103</sup> Чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП

<sup>104</sup> Чл. 22, ал. 3 от ВПУЦОП

<sup>105</sup> Чл. 26, ал. 4 от ВПУЦОП

<sup>106</sup> Чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП

<sup>107</sup> **Одитно доказателство № 25**

<sup>108</sup> <https://help.eop.bg/buyer/index.htm#>

В изпълнение на изискванията на ППЗОП за оправомощаване на лица за работа и достъп до ЦАИС ЕОП със заповед<sup>109</sup> на управителя на БНБ са определени администраторите, които имат всички права за работа с Профила на купувача на възложителя в електронната платформа.<sup>110</sup>

В изпълнение на чл. 9ж, ал. 3 от ППЗОП със заповед<sup>111</sup> на Главния секретар на БНБ (администратор на Профила на купувача в ЦАИС ЕОП) са създадени роли „Подготовка на обществени поръчки“, „Служители в комисии“ и „Документална проследимост/Архивиране“ в ЦАИС ЕОП, към които са присъединени служители с определени права за работа/достъп в профила на БНБ в електронната платформа, като за роля „Служители в комисии“ присъединяването се извършва въз основа на заповед за назначаване на комисия за съответната обществена поръчка.<sup>112</sup>

В съответствие с чл. 98, ал. 3 от ППЗОП и чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП на БНБ със заповед на възложителя е определено отговорно длъжностно лице по организиране съдържанието и документиране на движението на документите в досиетата на обществените поръчки до предаването им в архива на БНБ, както и лице, което да изпълнява функциите в отсъствие на титуляра по заповедта.<sup>113</sup>

Със заповеди на възложителя са определени служители от дирекция „Обществени поръчки“, които да извършват необходимите действия за осъществяване на предварителен контрол на процедури по ЗОП, в изпълнение на чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП,<sup>114</sup> както и служител от дирекция „Административна“, вкл. заместващо лице при отсъствието му, който да приема офертите или заявленията за участие, в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП, за обществените поръчки, провеждани извън ЦАИС ЕОП.<sup>115</sup>

В определения в чл. 36 от ВПУЦОП срок от възложителя е внесен в УС на БНБ годишен доклад за проведените и възложени обществени поръчки през 2020 г., съдържащ изискуемата информация.<sup>116</sup>

През одитирания период на електронната страница на БНБ се поддържа профил на купувача<sup>117</sup> извън платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в съответствие с изискванията на ЗОП<sup>118</sup> и ППЗОП. Профилът на купувача на БНБ осигурява достъп до всички документи, свързани с възлагането на обществени поръчки в БНБ, в съответствие с чл. 23 и чл. 24 от ППЗОП.<sup>119</sup>

От 15.06.2020 г. възложителят поддържа профил на купувача и в електронната платформа ЦАИС ЕОП<sup>120</sup>, в който публикува документи и информация за възлаганите обществени поръчки, обособени в отделни електронни преписки с уникален номер, в съответствие с изискванията на чл. 36а от ЗОП.<sup>121</sup>

---

<sup>109</sup> Заповед № БНБ-51652/11.06.2020 г. на управителя на БНБ за определяне на администратори в профила на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП.

<sup>110</sup> **Одитно доказателство № 25**

<sup>111</sup> Заповед № БНБ-51950/12.06.2020 г. на главния секретар на БНБ за определяне на роли и отговорни служители за работа в ЦАИС ЕОП, отм. със Заповед № БНБ-94328/20.10.2020 г.

<sup>112</sup> **Одитно доказателство № 25**

<sup>113</sup> **Одитно доказателство № 25**

<sup>114</sup> **Одитно доказателство № 25**

<sup>115</sup> **Одитно доказателство № 24**

<sup>116</sup> **Одитно доказателство № 26**

<sup>117</sup> <http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/index.htm>

<sup>118</sup> § 134 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (обн. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г., изм. и доп., бр. 83 от 2019 г., в сила от 1.11.2019 г., бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.)

<sup>119</sup> Ред. ДВ., бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>120</sup> <https://app.eop.bg/buyer/11700>

<sup>121</sup> Ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

През одитирания период са прилагани Вътрешни 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 на електронната страница на БНБ (до 15.06.2020 г.) и в профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП (след 15.06.2020 г.) 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 6 процедури по реда на ЗОП, в т.ч. 3 открити процедури и 3 процедури договаряне без предварително обявление, които са приключили със сключен договор през одитирания период, на стойност над 1 000 хил. лв. без ДДС. Изпълнени са тестове по същество на 3 (три) и тестове на контрола на 3 (три) процедури, като е установено следното:

**3.1. Обществена поръчка с предмет „Доставка на монетни заготовки за производство на български разменни монети с номинал 1 лев, емисия 2002 г., по две обособени позиции“ – Обособена позиция № 1 „Доставка на сдвоени монетни заготовки за производство на български разменни монети с номинал 1 лв., емисия 2002 г.“ и Обособена позиция № 2 „Доставка на несдвоени монетни заготовки за производство на български разменни монети с номинал 1 лв., емисия 2002 г.“ с УИН 01224-2020-0009 (открита процедура):**<sup>122</sup>

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане,<sup>123</sup> 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;<sup>124</sup> технически спецификации по двете обособени позиции; разчет за необходимите количества монетни заготовки (сдвоени и несдвоени) за български разменни монети с номинал 1 лев, емисия 2002 г., през периода 2020-2023 г.; проекти на договори по двете обособени позиции и други.

Обществената поръчка е посочена в Графика за възлагане на обществени поръчки през 2020 г.<sup>125</sup>, утвърден от управителя на БНБ.<sup>126</sup>

Откриването на процедурата е одобрено от УС на БНБ<sup>127</sup> в съответствие с изискването на чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита на основание чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП с решение<sup>128</sup> на главния секретар на БНБ, упълномощен със заповед на управителя на БНБ<sup>129</sup>. 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 е изготвено по образец и съдържа

<sup>122</sup> Обществената поръчка е проведена извън ЦАИС ЕОП. **Одитно доказателство № 29**

<sup>123</sup> Искане, рег. № БНБ-19086/10.02.2020 г. от Главен касиер на БНБ

<sup>124</sup> Съгласувана на 07.02.2020 г. от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“

<sup>125</sup> № 115 от График за възлагане на обществени поръчки през 2020 г.

<sup>126</sup> **Одитно доказателство № 27**

<sup>127</sup> Решение № 76/27.02.2020 г. на УС на БНБ

<sup>128</sup> Решение № БНБ-28093/05.03.2020 г.

<sup>129</sup> Заповед № БНБ-36859/01.04.2019 г. на управителя на БНБ

информацията по Приложение № 4 от ЗОП. В съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП,<sup>130</sup> обявлението за обществена поръчка е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз.<sup>131</sup>

Решението и обявлението за откриване на процедурата<sup>132</sup> са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП.<sup>133</sup> В профила на купувача, в съответствие с чл. 36а от ЗОП<sup>134</sup> са публикувани решението и обявлението за откриване на процедурата, както и документацията, при спазване на срока, регламентиран в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.<sup>135,136</sup>

В обявлението за обществената поръчка по двете обособени позиции е посочен критерий за възлагане „най-ниска цена“.

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 9 207 095.80 евро без ДДС, в т.ч. по обособена позиция № 1 – 4 603 547.90 евро без ДДС и по обособена позиция № 2 – 4 603 547.90 евро без ДДС.

Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата 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.<sup>137</sup>

Определеният от възложителя срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.<sup>138</sup>

В срока за подаване на оферти са постъпили две оферти,<sup>139</sup> които са вписани в Регистъра за получени оферти с отбелязани в него и върху опаковката на офертата, обозначения по чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.<sup>140</sup>

В съответствие с изискванията на чл. 47, ал. 2 от ППЗОП<sup>141</sup>, офертите са представени в запечатани непрозрачни опаковки, които включват документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 и т. 2 от ППЗОП.<sup>142</sup>

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП<sup>143</sup> е назначена комисия за провеждане на процедурата.<sup>144</sup> От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

Получените оферти са предадени на председателя на комисията с протокол,<sup>145</sup> подписан от него и предаващото лице, в съответствие с чл. 48, ал. 6 от ППЗОП.<sup>146</sup>

Комисията е извършила действията си по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, при спазване на последователността на действията по чл. 61 от ППЗОП,<sup>147</sup> документирала е своята работа в

<sup>130</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>131</sup> Обявление за поръчка № 2020/S 049-115526 от 10.03.2020 г.

<sup>132</sup> Обявление за поръчка № БНБ -28095/05.03.2020 г.

<sup>133</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>134</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>135</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>136</sup> Обявление за поръчка № БНБ -28095/05.03.2020 г.

<sup>137</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>138</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>139</sup> Оферта с рег. № БНБ-35529/08.04.2020 г., в 12:51 ч. от Каялар Бакър Алашгъмларь Синайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети по обособени позиции № 1 и № 2 и Оферта с рег. № БНБ-35784/09.04.2020 г. в 11:58 ч. от „Монетен двор на Финландия“ по обособени позиции № 1 и № 2.

<sup>140</sup> Ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>141</sup> Ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>142</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>143</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>144</sup> Заповед № БНБ-35997/10.04.2020 г.

<sup>145</sup> Приемно-предавателен протокол от 10.04.2020 г., предоставен от дирекция „Административна“.

<sup>146</sup> Ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

протокол, в който е отразила всички свои действия и е изготвила доклад за резултатите от своята дейност, който е утвърден от възложителя в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Решението за определяне на изпълнител<sup>148</sup> 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.<sup>149</sup>

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП,<sup>150</sup> от възложителя е сключен договор<sup>151</sup> по обособена позиция № 1 с „Каялар Бакър Алашъмларъ Синайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети“, на стойност 4 603 547,90 евро без ДДС, със срок на действие до 31.12.2023 г. и договор<sup>152</sup> по обособена позиция № 2 с „Каялар Бакър Алашъмларъ Синайи Ве Тиджарет Аноним Ширкети“, на стойност 4 603 547,90 евро без ДДС, със срок на действие до 31.12.2023 г.

При подписването на договорите от определения изпълнител е представена информация и документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.<sup>153</sup>

Сключените договори съответстват на приложените в документацията проекти на договори, допълнени с всички предложения от офертите на участника, с което са спазени разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.<sup>154</sup>

Обявлението за възложената поръчка<sup>155</sup> е изпратено за вписване в РОП на АОП и в ОВ на ЕС на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП<sup>156</sup> и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП<sup>157</sup> в законоустановения срок.

Всички документи отнасящи се до процедурата, са публикувани в профила на купувача, под формата на електронни документи съобразно чл. 36а от ЗОП<sup>158</sup> и в сроковете по чл. 24 от ППЗОП.<sup>159</sup>

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

**3.2. Обществена поръчка с предмет „Абонаментна поддръжка на Системата за брутен сетълмент в реално време РИНГС“ с УИН 01224-2020-0017<sup>160</sup>(договаряне без предварително обявление):<sup>161</sup>**

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане,<sup>162</sup> 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

---

<sup>147</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>148</sup> Решение № БНБ-46730/22.05.2020 г.

<sup>149</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>150</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>151</sup> Договор № БНБ-57166/01.07.2020 г. по обособена позиция № 1

<sup>152</sup> Договор № БНБ-57176/01.07.2020 г. по обособена позиция № 2

<sup>153</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>154</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>155</sup> Обявление № БНБ-58163/03.07.2020 г.

<sup>156</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>157</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>158</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>159</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>160</sup> Обществената поръчка е проведена извън електронната платформа ЦАИС ЕОП.

<sup>161</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>162</sup> Рег. № БНБ-29932/11.03.2020 г. от директор на дирекция „Платежни системи и ЗМР“



на поръчката; техническа спецификация, проект на договор; декларация от „Монтран Корпорейшън“, че фирмата е притежател на изключителните права на интелектуална собственост, Договор от 31.07.2001 г. за доставка, внедряване, интегриране и поддръжка на Системата за брутен сетълмент в реално време РИНГС, Договор от 31.07.2001 г. за поддръжка на софтуера; Лицензионен договор за софтуер; Решение № БНБ-84862/19.09.2016 г.; Становище на АОП за осъществяване контрол по чл. 233 от ЗОП; Договор за абонаментна поддръжка от 28.12.2016 г. и др.

Откриването на процедурата е одобрено от УС на БНБ<sup>163</sup> в съответствие с изискването на чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП с решение<sup>164</sup> на главния секретар на БНБ.<sup>165</sup> На основание чл. 79, ал. 6 от ЗОП, във връзка с чл. 22, ал. 5, т. 5 от ЗОП, от възложителя са посочени мотиви за избор на този вид процедура (договаряне без предварително обявление на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП), а именно: „Монтран Корпорейшън“ е притежател на изключителните права на интелектуална собственост върху софтуера на Системата и всички авторски права по нея са запазени за компанията.

Съобразно чл. 36, ал. 1 от ЗОП<sup>166</sup> решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП към АОП. В законоустановения срок на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП,<sup>167</sup> решението за откриване на процедурата е публикувано в профила на купувача.

На основание чл. 233, ал. 1 от ЗОП<sup>168</sup>, от АОП е осъществен предварителен контрол на процедурата – проверка за съответствие на посоченото правно основание с мотивите в решението за откриване и доказателствата, предоставени от възложителя и е изготвено становище за законосъобразното прилагане на избраното правно основание, въз основа на което може да се премине директно към сключване на договор с посочения изпълнител.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП<sup>169</sup> и проведена процедура на договаряне без предварително обявление по чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“, във връзка с чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, от възложителя е сключен договор<sup>170</sup> за поддръжка на системата за брутен сетълмент в реално време РИНГС с „Монтран Корпорейшън“ САЩ на стойност 964 700 евро без ДДС за срок от 4 години, считано от 28.12.2020 г. При сключване на договора са представени изискваните от възложителя документи съобразно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.<sup>171</sup>

Обявлението за възлагане на поръчката<sup>172</sup> е изпратено за вписване в РОП на АОП и в ОВ на ЕС на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП<sup>173</sup> в законоустановения срок.

Всички документи отнасящи се до процедурата, са публикувани в профила на купувача, под формата на електронни документи съобразно чл. 36а от ЗОП<sup>174</sup> и в сроковете по чл. 24 от ППЗОП.<sup>175</sup>

*Процедурата на договаряне без предварително обявление е проведена в съответствие със Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на Закона за обществените*

<sup>163</sup> С Решение № 113/19.03.2020 г. на УС на БНБ

<sup>164</sup> С Решение № БНБ-32003/19.03.2020 г.

<sup>165</sup> Упълномощен със Заповед № БНБ-36859/01.04.2019 г. на управителя на БНБ

<sup>166</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>167</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>168</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>169</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>170</sup> Договор № БНБ-47777/28.05.2020 г.

<sup>171</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>172</sup> Обявление за възложена поръчка, № БНБ-48205/29.05.2020 г.

<sup>173</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г. в сила от 15.04.2016 г.

<sup>174</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>175</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

поръчки, както и с изискванията на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в БНБ.

**3.3. Обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител/и за текущи ремонти, товаро-разтоварни и транспортни дейности в сградите на БНБ, по две обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: Текущи ремонти и свързаните с тях доставки за сградите на БНБ – собствени, под наем и новопридобити; Обособена позиция № 2: Товаро-разтоварни и транспортни дейности, в т.ч. извозване на отпадъци, за нуждите на експлоатацията в сградите на БНБ, с УИН 01224-2020-0029 (открита процедура)<sup>176</sup>.**

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане,<sup>177</sup> изготвено по образец от ръководителя на структурното звено, инициращо поръчката в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП.<sup>178</sup> 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,<sup>179</sup> технически спецификации и проекти на договори по обособени позиции № 1 и № 2 и други.

Обществената поръчка е част от утвърдения от управителя на БНБ График за възлагане на обществени поръчки през 2020 г.<sup>180,181</sup>

Откриването на процедурата е одобрено от УС на БНБ<sup>182</sup> в съответствие с изискването на чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита на основание чл. 22, ал. 1 от ЗОП с решение<sup>183</sup> на главния секретар на БНБ.<sup>184</sup> На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с него е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за участие. Обявлението за обществената поръчка е изготвено по образец и съдържа информацията по Приложение № 4.

В съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП,<sup>185</sup> обявлението за обществената поръчка е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз.<sup>186</sup>

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП.<sup>187</sup> В профила на купувача, в съответствие с чл. 36а от ЗОП,<sup>188</sup> са публикувани решението и обявлението за откриване на процедурата, както и документацията, при спазване на срока, регламентиран в чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.<sup>189,190</sup>

В обявлението за обществената поръчка по двете обособени позиции е посочен критерий за възлагане „най – ниска цена“, като показателите по този критерий, както и формулата за оценка са посочени в Методики за комплексната оценка и начин за определяне на оценката по всеки показател за двете обособени позиции.

<sup>176</sup> Обществената поръчка е проведена извън електронната платформа ЦАИС ЕОП. **Одитно доказателство № 29**

<sup>177</sup> рег. № БНБ-45144/15.05.2020 г. от директор на дирекция „Стопанска“

<sup>178</sup> Искане № БНБ-45144/15.05.2020 г. за възлагане на обществената поръчка от директор на дирекция „Стопанска“

<sup>179</sup> Съгласувана на 31.01.2020 г. от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“

<sup>180</sup> № 138 от График за възлагане на обществени поръчки през 2020 г.

<sup>181</sup> **Одитно доказателство № 27**

<sup>182</sup> Решение № 96/12.03.2020 г.

<sup>183</sup> Решение № БНБ-46405/21.05.2020 г.

<sup>184</sup> Упълномощен със Заповед № БНБ 36859/01.04.2019 г. на управителя на БНБ.

<sup>185</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>186</sup> Обявление за поръчка № 2020/S 101-24-34-50 от 26.05.2020 г.

<sup>187</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>188</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>189</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>190</sup> Обявление за поръчка № БНБ-46407/21.05.2020 г.

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 2 000 000 лв. без ДДС, в т.ч. по обособена позиция № 1 - 80 000 лв. без ДДС и по обособена позиция № 2 - 1 200 000 лв. без ДДС.

Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата 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.<sup>191</sup>

Определеният от възложителя срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.<sup>192</sup>

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 по обособена позиция № 1. От възложителя е удължен срока за получаване на оферти по обособена позиция № 1, в съответствие с изискванията на чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП<sup>193</sup> и е променена датата на отваряне на офертите.

Решението за одобряване на обявлението за изменение или допълнителна информация<sup>194</sup> е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 3 от ЗОП,<sup>195</sup> и е публикувано в РОП, в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОП.<sup>196</sup> Решението и самото обявление са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.<sup>197</sup>

В срока за подаване на оферти са постъпили пет оферти,<sup>198</sup> които са вписани в Регистъра за получени оферти с отбелязани в него и върху опаковката на офертата, обозначения по чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП.<sup>199</sup>

В съответствие с изискванията на чл. 47, ал. 2 от ППЗОП<sup>200</sup>, офертите са представени в запечатани непрозрачни опаковки, които включват документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 и т. 2 от ППЗОП<sup>201</sup> и опис на представените документи.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП<sup>202</sup> е назначена комисия за провеждане на процедурата.<sup>203</sup> От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

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.<sup>204,205</sup>

Комисията е извършила действията си по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, при спазване на последователността на действията по чл. 61 от ППЗОП<sup>206</sup>, документирала е своята работа в

<sup>191</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>192</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>193</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>194</sup> Рег. № БНБ-55658/25.06.2020 г.

<sup>195</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>196</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>197</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>198</sup> Оферта, с рег. № БНБ-54605/23.06.2020 г. 11:31 ч. по ОП № 1 от Нео инженеринг“ ЕООД; Оферта с рег. № БНБ-54607/23.06.2020 г., 11:32 ч. по ОП № 2 от Нео инженеринг“ ЕООД; Оферта, с рег. № БНБ-54974/24.06.2020 г., 10:53 ч. по ОП № 2 от „Строителство на сгради и съоръжения“ ЕООД; Оферта с рег. № БНБ-55092/24.06.2020 г., 14:01 ч. по ОП № 2 от Сетатех“ ЕООД и Оферта, с рег. № БНБ-55469/25.06.2020 г., 13:06 ч. по ОП № 2 от „НСК София“ ЕООД.

<sup>199</sup> Ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>200</sup> Ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>201</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>202</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>203</sup> Заповед № БНБ-57726/03.07.2020 г.

<sup>204</sup> Ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>205</sup> Приемно-предавателен протокол от 26.06.2020 г., предоставен от дирекция „Административна“

протокол, в който е отразила всички свои действия и е изготвила доклад за резултатите от своята дейност, който е утвърден от възложителя в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Решението за определяне на изпълнител<sup>207</sup> 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.<sup>208</sup> Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача в същия ден, в който е изпратено на участниците.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП<sup>209</sup> от възложителя е сключен договор<sup>210</sup> по обособена позиция № 1 с определения за изпълнител - „Нео инженеринг“ ЕООД, на стойност до 800 000 лв. без ДДС, със срок на действие 2 години, считано от 23.08.2020 г. или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в зависимост от това, кое събитие настъпи първо и договор<sup>211</sup> по обособена позиция № 2 с определения за изпълнител - „Нео инженеринг“ ЕООД на стойност до 1 200 000 лв. без ДДС, със срок на действие 2 години, считано от датата на подписване или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в зависимост от това кое от двете събития настъпи по-рано.

При подписването на договорите, от определения изпълнител е представена информация и документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП. Сключените договори съответстват на приложените в документацията проекти на договори, допълнени с всички предложения от офертите на участника, с което са спазени разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.<sup>212</sup>

Обявления за възложените поръчки по двете обособени позиции<sup>213</sup> са изпратени за вписване в РОП на АОП и в ОБ на ЕС на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП<sup>214</sup> в законоустановения срок.

Всички документи отнасящи се до процедурата, са публикувани в профила на купувача, под формата на електронни документи съобразно чл. 36а от ЗОП<sup>215</sup> и в сроковете по чл. 24 от ППЗОП.<sup>216</sup>

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

**3.4. Извършени са тестове на контрола на три процедури със следните предмети:<sup>217</sup>**  
**„Миграция към по-нова версия (ънгрейд) на интегрирана информационна система за управление на валутните резерви“ (договаряне без предварително обявление),<sup>218</sup>**  
**„Абонаментно обслужване и функционално развитие на Основната Банкова информационна система (SAP) в Българската народна банка“ (открита процедура)<sup>219</sup> и**

<sup>206</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>207</sup> Решение № БНБ-62047/14.07.2020 г.

<sup>208</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>209</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>210</sup> Договор № БНБ-76230/24.08.2020 г. по обособена позиция № 1

<sup>211</sup> Договор № БНБ-71182/05.08.2020 г. по обособена позиция № 2

<sup>212</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>213</sup> Обявление за възложена поръчка, № БНБ 76964/26.08.2020 г. по обособена позиция № 1 и Обявление за възложена поръчка, № БНБ-71401/05.08.2020 г. по обособена позиция № 2

<sup>214</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>215</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>216</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>217</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>218</sup> С УИН 01224-2020-0020

<sup>219</sup> С УИН 01224-2020-0037

**„Абонаментно обслужване и функционално развитие на програмнен продукт „СОФИ-БНБ“ в Българската народна банка“ (договаряне без предварително обявление)<sup>220</sup>.**

При проверката е установено следното:<sup>221</sup>

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, съответно подготовката за сключване на договор въз основа на рамково споразумение,<sup>222</sup> 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 и чл. 23а от ВПУЦОП.

Искането за възлагане на обществените поръчки е подписано от служител на дирекция „Обществени поръчки“ и от директор на дирекция „Обществени поръчки“ съгласно чл. 10, ал. 1, т. 4 и чл. 23а от ВПУЦОП и е одобрено от главния секретар на БНБ, в съответствие с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП.

В изпълнение на чл. 9, ал. 4, б. „в“ и чл. 9, ал. 8 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“.<sup>223</sup>

Документацията за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с УИН 01224-2020-0037 и процедура на договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2020-0038, както и проектът на договор за възлагане на обществена поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2020-0020,<sup>224</sup> са съгласувани от дирекция „Правна“ в определения в чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП срок от 5 (пет) работни дни от получаването им. Документацията за сключване на договор за обществена поръчка въз основа на рамково споразумение (Искане за допълване на оферта и приложения) е съгласувана от дирекция „Правна“ в съответствие с чл. 23г, ал. 2 по реда на чл. 10, ал. 7 и следващите от ВПУЦОП в срок от 5 (пет) работни дни от получаването ѝ.<sup>225</sup>

Документацията за участие в обществените поръчки, съответно документацията за сключване на договор за обществена поръчка въз основа на рамково споразумение, е съгласувана и парафирана от консултант по поръчката и ръководителя на структурното звено, в съответствие с чл. 10, ал. 10 и чл. 23г, ал. 2 от ВПУЦОП.<sup>226</sup>

---

<sup>220</sup> С УИН 01224-2020-0038

<sup>221</sup> **Одитно доказателство № 29**

<sup>222</sup> При процедури с УИН 01224-2020-0037 и УИН 01224-2020-0038

<sup>223</sup> По процедура с УИН 01224-2020-0038, справката за предвидените средства в бюджета на БНБ е съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“ на 07.01.2021 г., тъй като обществената поръчка следва да се изпълнява през 2021 г. и съгласно изискването на чл. 9, ал. 8, т. 1 от ВПУЦОП, справката се съгласува с дирекция „Главно счетоводство“ и се представя в дирекция „Обществени поръчки“ след приемане на бюджета от УС на БНБ, но не по-късно от 10 януари на следващата бюджетна година.

<sup>224</sup> По процедура договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2020-0020 поради наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост на определен изпълнител, на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП от Възложителя не е изготвена покана за участие в процедурата, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за откриване.

<sup>225</sup> При процедури с УИН 01224-2020-0037 и УИН 01224-2020-0038

<sup>226</sup> По процедура договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2020-0020 поради наличие на изключителни права, включително на права на интелектуална собственост на определен изпълнител, на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП не е изготвена покана за участие в процедурата, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за откриване.

След обявяването на съответната обществена поръчка, са уведомени по имейл дирекция „Връзки с обществеността“, структурното звено, вносител на искането и директор на дирекция „Административна“ в съответствие с чл. 18 от ВПУЦОП.<sup>227</sup>

За предаването на получените оферти за участие в открита процедура с УИН 01224-2020-0037 и процедура на договаряне без обявление с УИН 01224-2020-0038, вкл. получените оферти въз основа на искане за допълване на оферта, е изготвен приемателно-предавателен протокол от съответното лице от дирекция „Административна“, който е подписан от него и от председателя на комисията в съответствие с чл. 20, ал. 3 и чл. 23д от ВПУЦОП.<sup>228</sup>

Договорите за възлагане на обществени поръчки, вкл. сключените рамкови споразумения са парафирани от съответния ръководител на структурното звено, вносител на искането, и са подписани от главния секретар на БНБ и главния счетоводител, в съответствие с изискванията на ВПУЦОП.

*Осъществените контролни дейности при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки са прилагани постоянно и са довели до законосъобразно провеждане и възлагане на проверените обществени поръчки.*

#### **4. Възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки**

По време на одита са извършени проверки на всички 4 (четири) възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, които са открити през одитирания период, приключили са с протокол за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, като е сключен договор през одитирания период.<sup>229</sup>

**4.1.** При одита са извършени тестове по същество на 2 (две) обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с предмет: *„Доставка и абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec и осигуряване на помощ при възникване на кризи по обособени позиции“*<sup>230</sup> и *„Абонаментно обслужване на Информационната система за провеждане на аукциони и подписки за замяна на ДЦК (АДЦК) в БНБ“*<sup>231</sup>, като е установено следното:<sup>232</sup>

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, заявил необходимостта от провеждане на 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.

---

<sup>227</sup> По процедура договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2020-0020 поради факта, че възложителят не е одобрил и не е изпратил покана на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, не е било необходимо изпращане на уведомление до директор на дирекция „Административна“.

<sup>228</sup> По процедура договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2020-0020 не е изготвена покана и не е възникнала необходимост за изготвянето на приемателно-предавателен протокол, тъй като не е имало подаване на оферти от участници.

<sup>229</sup> с УИН 9096430, 9098098, 01224-2020-0046 и 01224-2020-0047

<sup>230</sup> с УИН 9096430, което е проверено на етап планиране.

<sup>231</sup> с УИН 9098098

<sup>232</sup> **Одитно доказателство № 29**

Обявите са изготвени по образец и имат задължителното минимално съдържание, в съответствие с изискването на чл. 187, ал. 1<sup>233</sup> и Приложение № 20 от ЗОП, и са утвърдени от главния секретар на БНБ, упълномощен възложител със заповед на управителя на банката.<sup>234</sup>

В деня на публикуване на обявите на профила на купувача на БНБ, в съответствие с изискването на чл. 96, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП<sup>235</sup>, на Портала за обществени поръчки (ПОП) е публикувана и кратка информация за всяка една от поръчките. Заедно с обявата са публикувани и техническите спецификации, в изпълнение на изискванията на чл. 187, ал. 2 от ЗОП.<sup>236</sup>

Срокът за получаване на офертите е съобразен с обема и сложността на съответната поръчка и не е по-кратък от 10 дни от публикуване на обявите, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП.<sup>237</sup> При подаване на по-малко от три оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 2 от ЗОП<sup>238</sup> възложителят е удължил срока за получаването им с най-малко три дни. Информацията за удължаване на срока е публикувана в профила на купувача и е изпратена кратка информация за публикуване в ПОП на АОП, съобразно изискването на чл. 96, ал. 3 от ППЗОП.<sup>239</sup>

Разглеждането и оценката на получените оферти е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар на БНБ, 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. 192, ал. 4 от ЗОП<sup>240</sup> 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 ЗОП.<sup>241</sup>

С определените за изпълнители участници са сключени писмени договори, като 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. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП.<sup>242</sup>

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

**4.2.** Извършени са тестове на контрола на 2 (две) обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява с предмет: **„Медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ“<sup>243</sup> и „Абонаментно обслужване на Информационната система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)“ в БНБ“.**<sup>244</sup>

При извършената проверка е установено<sup>245</sup>:

---

<sup>233</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>234</sup> **Одитно доказателство № 20**

<sup>235</sup> Ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>236</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>237</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>238</sup> Ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>239</sup> Ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

<sup>240</sup> Ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>241</sup> **Одитно доказателство № 20**

<sup>242</sup> Ред. ДВ, бр. 17 от 2019 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>243</sup> Обществената поръчка е проведена в ЦАИС ЕОП с УИН 01224-2020-0046

<sup>244</sup> Обществената поръчка е проведена в ЦАИС ЕОП с УИН 01224-2020-0047

<sup>245</sup> **Одитно доказателство № 29**

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<sup>246</sup>, вносители на искането, съгласувани са със служител от дирекция „Обществени поръчки“, потвърдил пълнотата на искането по електронната поща и директор на дирекция „Обществени поръчки“, в съответствие с чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 9, ал. 3 и чл. 10, ал. 1, т. 4 от ВПУЦОП. Исканията са одобрени от главния секретар<sup>247</sup>, в качеството му на възложител<sup>248</sup>, и в съответствие с чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП.

Към съответното искане са приложени справки за предвидените средства в бюджета на БНБ, които са подписани от ръководителя на структурното звено, от чийто бюджет ще се използват средствата и са съгласувани с дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, в съответствие с разпоредбата на чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 9, ал. 4, б. „в“, изр. 2 от ВПУЦОП. 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.<sup>249</sup>

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, б. „в“ от ВПУЦОП е уведомила структурното звено, вносител на искането по имейл.<sup>250</sup>

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

Договорите за възлагане на обществени поръчки са подписани от главния секретар на БНБ и 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 по реда на Глава двадесет и шеста в ЗОП, са изпълнявани съгласно регламентирувания в БНБ ред, прилагани са последователно и непрекъснато и са довели до законосъобразно им възлагане.*

## Част четвърта

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основание резултатите от извършения одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на

---

<sup>246</sup> или от определените заместващи ги лица

<sup>247</sup> По обществена поръчка с УИН 01224-2020-0046 искането е одобрено от директор на дирекция „Обществени поръчки“, изпълняващ правата и задълженията на възложителя при негово отсъствие, съгласно Заповед № БНБ – 36859/01.04.2019 г. на управителя на БНБ.

<sup>248</sup> **Одитно доказателство № 20**

<sup>249</sup> Съгласно чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП срокът за съгласуване е до 5 работни дни от получаване на документацията в дирекция „Правна“

<sup>250</sup> Дирекция „Обществени поръчки“ уведомява директора на дирекция „Административна“ и дирекция „Връзки с обществеността“ за обявената обществена поръчка, в случай че процедурата се провежда извън ЦАИС ЕОП (чл. 18, т. 1, б. „а“ и б. „б“ от ВПУЦОП)



следното заключение по отношение на областите на изследване, включени в обхвата на одитната задача:

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

В област на изследване **Управление 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 съгласие по констатациите от настоящия проект на одитен доклад.<sup>251</sup>

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 29 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37, Одитна дирекция „Специфични одити“.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 254 от 03.08.2021 г. на Сметната палата.

---

<sup>251</sup> Писмо, рег. № БНБ-72509/08.07.2021 г.

**ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200421**

<b>№ по ред</b>	<b>Наименование</b>	<b>Брой страници</b>
Приложение № 1	Списък на процедурите и възлаганията по ЗОП, които са проверени по време на одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.	2

## СПИСЪК

на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 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
<b>I.</b>	<b>Процедури по ЗОП</b>			
1.	Главен секретар на БНБ	Доставка на монетни заготовки за производство на български разменни монети с номинал 1 лев, емисия 2002 г., по две обособени позиции.	Открита процедура УИН 01224-2020-0009	Решение № БНБ - 28093/05.03.2020 г.
2.	Главен секретар на БНБ	Абонаментна поддръжка на Системата за брутен сетълмент в реално време РИНГС	Договаряне без предварително обявление УИН 01224-2020-0017	Решение № БНБ – 32003/19.03.2020 г.
3.	Главен секретар на БНБ	Миграция към по-нова версия (ъпгрейд) на интегрирана информационна система за управление на валутните резерви.	Договаряне без предварително обявление УИН 01224-2020-0020	Решение № БНБ - 36368/10.04.2020 г.
4.	Главен секретар на БНБ	Избор на изпълнител/и за текущи ремонти, товаро-разтоварни и транспортни дейности в сградите на БНБ.	Открита процедура УИН 01224-2020-0029	Решение № БНБ - 46405/21.05.2020 г.
5.	Главен секретар на БНБ	Абонаментно обслужване и функционално развитие на Основната Банкова информационна система (SAP) в Българската народна банка.	Открита процедура УИН 01224-2020-0037	Решение № БНБ - 51856/12.06.2020 г.
6.	Главен секретар на	Абонаментно обслужване и	Договаряне без предварително	Решение № БНБ - 51860/12.06.2020 г.

	БНБ	функционално развитие на програмен продукт „СОФИ-БНБ“ в Българската народна банка.	обявление УИН 01224-2020-0038	
<b>II.</b>	<b>Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на глава 26 от ЗОП</b>			
1.	Главен секретар на БНБ	Доставка и абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec и осигуряване на помощ при възникване на кризи по обособени позиции.	Събиране на оферти с обява УИН 9096430	Обява № БНБ – 21838/17.02.2020 г.
2.	Главен секретар на БНБ	Абонаментно обслужване на Информационната система за провеждане на аукциони и подписки за замяна на ДЦК (АДЦК) в БНБ.	Събиране на оферти с обява УИН 9098098	Обява № БНБ - 37056/14.04.2020 г.
3.	Главен секретар на БНБ	Медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ.	Събиране на оферти с обява УИН 01224-2020-0046	Обява № БНБ – D61444/15.09.2020 г.
4.	Главен секретар на БНБ	Абонаментно обслужване на Информационната система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)” в БНБ.	Събиране на оферти с обява УИН 01224-2020-0047	Обява № БНБ – D61195/23.09.2020 г.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200421**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1	Справка за ръководните длъжностни лица в БНБ за периода 01.01.2020 г – 31.12.2020 г.; № БНБ-55340 от 20.05.2021 г.	1
2	Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица в БНБ; функционална характеристика на дирекция „Главно счетоводство“; функционална характеристика на дирекция „Обществени поръчки“	80
3	Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета със съответните изменения; Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика на БНБ	98
4	Писмо № БНБ-70729 от 02.07.2021 г.; констативен протокол от 21.06.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства по отношение на планирането на бюджетните разходи на БНБ за 2020 г. на ниво разходни центрове.	3
5	Решение на УС № 361 от 31.10.2019 г. с приложения; Решение № 392 от 29.11.2019 г. с приложения; Бюджет на БНБ за 2020 г.	80
6	Писмо изх. № БНБ-136449 от 17.12.2019 г., вх. № 907-00-4 от 17.12.2019 г. за внасяне на бюджета на БНБ в Народното събрание	2
7	Справка за извършени корекции на бюджетните разходи на БНБ за 2020 г. № БНБ-65030 от 17.06.2021; Протоколи от заседанията на БК- 10 бр.	47
8	Констативен протокол от 21.06.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства по отношение на извършени корекции по бюджета на БНБ.	2
9	Писмо № БНБ-59584 от 02.06.2021 г. относно представяне на извлечения от счетоводни сметки, относими към разходите по показатели; Писмо № БНБ-54803 от 19.05.2021 г. относно месечните данни за отчетените разходи по показатели.	15+2CD
10	Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2020 г.	43
11	Констативен протокол от 18.06.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства по отношение на извършените разходи по Раздел I и Раздел II.	7
12	Договори и искания, свързани с разходи по показатели с декларации за идентичност на данните.	6+1CD
13	Писмо № БНБ-69746 от 30.06.2021 г.; констативен протокол от 21.06.2020 г. относно проверка на разходи за персонал (за списъчен състав); Писмо № БНБ-58996 от 01.06.2021 г.	7
14	Извлечения от ОБИС SAP и журнал изпълнение на осчетоводяване на амортизациите за м. декември 2020 г.	35+1CD
15	Договори и искания, относими към разходен показател „Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти“ с декларация за идентичност на данните.	1+1CD
16	Констативен протокол от 21.06.2021 г. за извършените бюджетни разходи	5
17	Констативен протокол от 21.06.2021 г. относно изготвянето и приемането на отчетите за 2020 г.; Решение №334 от 29.09.2020 г.; Решение № 96 от 15.04.2021	102

	г.	
18	Писмо № БНБ-108694 от 01.12.2020 г.; Писмо № БНБ-48892 от 29.04.2021 г.	4
19.	Писмо, № БНБ-56343/25.05.2021 г. на директор на дирекция «Обществени поръчки» с приложения: 1. Списък на всички открити с решение на възложителя процедури за възлагане на обществените поръчки през 2020 г.; 2. Справка за проведени процедури за възлагане на обществените поръчки по реда на ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; 3. Справка на обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти/покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; 4. Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществените поръчки и сключват договорите за тях в БНБ и за лицата с право на електронен подпис за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	20
20	Заповед № БНБ-36859/01.04.2019 г. на управителя на БНБ за оправомощаване на главния секретар, да изпълнява правата и задълженията на Възложител по ЗОП и нормативните актове по приложението му.	1
21	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Българската народна банка; Извлечение от Решение № 35/31.01.2020 г. на УС на БНБ и извлечение от Решение № 456/17.12.2020 г. на УС на БНБ.	39
22	Заповед № БНБ-91514/19.08.2019 г. за определяне на отговорни длъжностни лица за организиране на съдържанието и документирането на движението на документите в досиетата на обществените поръчки	2
23	Заповед № БНБ-55243/16.05.2019 г. (отм.) и Заповед № БНБ-08475/20.01.2020 г. за определяне на длъжностни лица, които да извършват необходимите действия за осъществяване на предварителен контрол по процедури по ЗОП	2
24	Заповед № БНБ-32166/28.02.2017 г. за определяне на длъжностни лица от дирекция „Административна“ за приемане на офертите или заявленията за участие в обществените поръчки и вписването им във Входящ регистър	1
25	Инструкция за работа в Централизирана автоматизирана информационна система-електронни обществените поръчки (ЦАИС ЕОП) на служителите на дирекция „Обществени поръчки“, № БНБ-51952/12.06.2020 г.; Заповед № БНБ-51652/11.06.2020 г. за определяне на ролята „Администратор“ в профила на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП; Заповед № БНБ-51950/12.06.2020 г. (отм.) и Заповед № БНБ-94328/20.10.2020 г. за създаване на роли в ЦАИС ЕОП.	9
26	Годишен доклад за обществените поръчки в БНБ през 2020 г. с 6 приложения към доклада; Решение № 66/18.03.2021 г. на УС на БНБ.	35
27	График за възлагане на обществените поръчки през 2020 г., утвърден от управителя на БНБ, № БНБ-131022/29.11.2019 г.	29

28	Регистър на обществените поръчки в БНБ през 2020 г.	19
29	<p>Писмо, № БНБ-71155/05.07.2021 г. за представяне на копия на документи на електронен носител, и деклариране на идентичността им, по:</p> <p><b>Обществена поръчка с предмет „Доставка на монетни заготовки за производство на български разменни монети с номинал 1 лев, емисия 2002 г., по две обособени позиции“ с УИН 01224-2020-0009</b></p> <p>Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-19086/10.02.2020 г. от главен касиер на БНБ; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Решение № 76/27.02.2020 г. на УС на БНБ; Имейл от 06.03.2020 г. до директор дирекция „Административна“; Имейл от 06.03.2020 г. до главен касиер на БНБ; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-28813/09.03.2020 г.; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-29297/10.03.2020 г.; Приемателно – предавателен протокол от 10.04.2020 г. с разпечатка от регистъра; Заповед № БНБ-35997/10.04.2020 г. за назначаване на комисия; Ел. писмо от 22.05.2020 г. до избрания изпълнител; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-46879/22.05.2020 г.; Банкова гаранция от 10.06.2020 г. по Обособена позиция № 2 и банкова гаранция по обособена позиция № 1; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-58599/06.07.2020 г.</p> <p><b>Обществена поръчка с предмет „Абонаментна поддръжка на Системата за брутен сетълмент в реално време РИНГС“ (договаряне без предварително обявление) с УИН 01224-2020-0017</b></p> <p>Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-29932/11.03.3030 г. от директор на дирекция „Платежни системи и ЗМР“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Проект на договор; Декларация от 27.02.2020 г. от Монтран Корпорейшън, че фирмата е притежател на изключителните права на интелектуална собственост; Решение № 113 от 19.03.2020 г. на УС на БНБ; Ел. писмо от 19.03.2020 г. до АОП; Ел. писмо от 27.03.2020 г. до дирекция „Правна“; Писмо, № БНБ-33655/31.03.2020 г. на дирекция „Правна“; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-37316/14.04.2020 г.; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-42303/04.05.2020 г.; Банкова гаранция от 30.04.2020 г.; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-48722/02.06.2020 г.</p> <p><b>Обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител/и за текущи ремонти, товаро-разтоварни и транспортни дейности в сградите на БНБ“, по две обособени позиции с УИН 01224-2020-0029</b></p> <p>Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-45144/15.05.2020 г. от директор на дирекция „Стопанска“; Справка за наличие на предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Решение № 96 от 12.03.2020 г. на УС на БНБ; Имейл от 21.05.2020 г. до структурното звено, вносител на искането (чл. 18, т.1,б. „в“ от ВПУЦОП); Имейл от 21.05.2020 г. до дирекция „Административна“ (чл. 18, т.1,б. „а“ от ВПУЦОП); Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-47280/27.05.2020 г.; Заявка до</p>	1+ 1CD

дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-47266/27.05.2020 г.; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-55746/26.06.2020 г.; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-56421/29.06.2020 г.; Заповед № БНБ-57726/03.07.2020 г. за назначаване на комисия; Ел. писмо от 14.06.2020 г. до избрания изпълнител; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-62736/15.07.2020 г.; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-72657/10.08.2020 г.; Заявка до дирекция „Връзки с обществеността“, № БНБ-78258/01.09.2020 г.; Гаранция за изпълнение по Обособена позиция № 1 и гаранция за изпълнение по Обособена позиция № 2.

**Обществена поръчка с предмет „Миграция към по-нова версия (ъпгрейд) на интегрирана информационна система за управление на валутните резерви“ (договаряне без предварително обявление) с УИН 01224-2020-0020**

Решение № 134 от 07.04.2020 г. на УС на БНБ; Искане № БНБ-36367/10.04.2020 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо от 27.05.2020 г., изпратено по e-mail до дирекция „Правна“ за съгласуване на проект на договор за възлагане на ОП; Писмо рег. № БНБ-47530/27.05.2020 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“; Решение за откриване на процедура „договаряне без предварително обявление“ (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писмо от 10.04.2020 г., изпратено по e-mail, до структурното звено за откриване на обществената поръчка; Заявка рег. № БНБ-37304/14.04.2020 г. до дирекция „Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Извлечение от Договор № БНБ-47885/28.05.2020 г. (1-ва и последна страници със съгласувателните подписи).

**Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване и функционално развитие на Основната Банкова информационна система (SAP) в Българската народна банка“ (открита процедура за сключване на Рамково споразумение) с УИН 01224-2020-0037**

Решение № 201 от 08.06.2020 г. на УС на БНБ; Искане № 49460/03.06.2020 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо от 04.06.2020 г., изпратено по e-mail до дирекция „Правна“ за съгласуване на документация за възлагане на ОП; Писмо рег. № БНБ-50224/08.06.2020 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“; Документация за участие в ОП (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писма от 12.06.2020 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и до дирекция „Административна“ за откриване на обществената поръчка; Заявка рег. № БНБ-52271/15.06.2020 г. до дирекция „Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Писма от 17.07.2020 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и до дирекция „Административна“ за определяне на нов срок за получаване на оферти и промяна на датата на отваряне на офертите; Заявка рег. № БНБ-64718/20.07.2020 г. до дирекция „Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Приемателно-предавателен протокол от 27.07.2020 г.; Извлечение от Рамково споразумение № БНБ-78365/01.09.2020 г. (1-ва и последна страници със съгласувателните подписи); Искане от 28.08.2020 г. за



сключване на договор, изпратено по e-mail до дирекция „Обществени поръчки“; Писмо от 28.08.2020 г., изпратено по e-mail до дирекция „Правна“ за съгласуване на Искане за допълване на офертата с приложения; Писмо рег. № БНБ-78166/31.08.2020 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“; Извлечение от Искане за допълване на офертата, № БНБ-78367/01.09.2020 г, със съгласувателни подписи (първа и последна страници); Писма от 01.09.2020 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и до дирекция „Административна“ за изпратено искане за допълване; Заявка рег. № БНБ-78560/01.09.2020 г. до дирекция „Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Приемателно-предавателен протокол от 09.09.2020 г.; Извлечение от договор № БНБ-85780/29.09.2020 г. със съгласувателните подписи (първа и последна страници).

**Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване и функционално развитие на програмен продукт „СОФИ-БНБ“ в Българската народна банка“ (договаряне без предварително обявление за сключване на Рамково споразумение) с УИН 01224-2020-0038**

Решение № 202 от 08.06.2020 г. на УС на БНБ; Искане № 49459/03.06.2020 г. за възлагане на обществената поръчка; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката; Писмо от 04.06.2020 г., изпратено по e-mail до дирекция „Правна“ за съгласуване на документация за възлагане на ОП; Писмо рег. № БНБ-50417/08.06.2020 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“; Решение за откриване на процедура „договаряне без предварително обявление“ (1-ва страница със съгласувателни подписи); Покана за участие с приложения (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писма от 12.06.2020 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и до дирекция „Административна“ за откриване на обществената поръчка; Заявка рег. № БНБ-52085/15.06.2020 г. до дирекция „Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ;

Приемателно-предавателен протокол от 15.07.2020 г. с разпечатка от регистъра; Извлечение от Рамково споразумение № БНБ-86518/01.10.2020 г. (1-ва и последна страници със съгласувателните подписи); Искане от 10.12.2020 г. за сключване на договор, изпратено по e-mail до дирекция „Обществени поръчки“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ; Писмо от 10.12.2020 г., изпратено по e-mail до дирекция „Правна“ за съгласуване на Искане за допълване на офертата с приложения; Писмо рег. № БНБ-112107/10.12.2020 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“; Извлечение от Искане за допълване на офертата, № БНБ-112206/10.12.2020 г, със съгласувателни подписи (първа и последна страници); Писма от 10.12.2020 г., изпратени по e-mail, до структурното звено и до дирекция „Административна“ за изпратено искане за допълване; Заявка рег. № БНБ-112647/11.12.2020 г. до дирекция „Връзки с обществеността“ за публикуване в профила на купувача на БНБ; Приемателно-предавателен протокол от 18.12.2020 г. с разпечатка от регистъра; Извлечение от договор № БНБ-117777/31.12.2020 г. със съгласувателните подписи (първа и последна страници).

**Обществена поръчка с предмет „Доставка и абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec и осигуряване на помощ при възникване на**

**кризи по обособени позиции” с УИН 9096430**

Заявка, рег. № БНБ - 21918/18.02.2020 г., за публикуване на обява и документация за участие в Профила на купувача; Заявка рег. № БНБ-26352/28.02.2020 г. за публикуване на информация за удължаване на първоначалния срок за получаване на оферти; Искане № БНБ-14457/29.01.2020 г. за възлагане на обществената поръчка от директор на дирекция „Информационни системи“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 17.01.2020 г.; Заповед № БНБ-27608/05.03.2020 г. за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол за предаване на офертите от 05.03.2020 г.; Извлечение от договор № БНБ-31991/19.03.2020 г. със съгласувателни подписи (първа и последна страници).

**Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване на Информационната система за провеждане на аукциони и подписки за замяна на ДЦК (АДЦК) в БНБ“ с УИН 9098098**

Заявка, рег. № БНБ-37410/15.04.2020 г., за публикуване на обява и документация за участие в Профила на купувача; Заявка, рег. № БНБ-40490/27.04.2020 г., за публикуване на информация за удължаване на първоначалния срок за получаване на оферти; Искане № БНБ-33270/27.03.2020 г. за възлагане на обществената поръчка от директор на дирекция „Информационни системи“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 10.03.2020 г.; Заповед № БНБ-41421/30.04.2020 г. за назначаване на комисия; Приемателно-предавателен протокол за предаване на офертите от 30.04.2020 г.; Извлечение от договор № БНБ-51198/10.06.2020 г. със съгласувателни подписи (първа и последна страници); Гаранция за изпълнение (копие на платежно нареждане за кредитен превод).

**Обществена поръчка с предмет „Медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ“ с УИН 01224-2020-0046**

Искане № БНБ-73544/13.08.2020 г. за възлагане на обществена поръчка от директор на дирекция „Управление на човешките ресурси“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 12.08.2020 г.; Писмо от 17.08.2020 г., изпратено по e-mail, от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията за възлагане на обществената поръчка; Писмо рег. № БНБ-75706/20.08.2020 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ за съгласуване на документацията; Обява за събиране на оферти № D61444/15.09.2020 г. (1-ва страница със съгласувателни подписи) и Указания за участие – (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писмо от 15.09.2020 г., изпратено по e-mail, до структурното звено за откриване на обществената поръчка и срока за получаване на оферти; Извлечение от Договор № БНБ-98341/28.10.2020 г. със съгласувателните подписи (1-ва и последна страници).

**Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване на Информационната система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)“ в БНБ“ с УИН 01224-2020-0047**

<p>Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-81198/11.09.2020 г. от директор на дирекция „Информационни системи“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 27.08.2020 г.; Писмо от 14.09.2020 г., изпратено по e-mail, от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията за възлагане на обществената поръчка; Писмо рег. № БНБ-82754/17.09.2020 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ за съгласуване на документацията; Обява за събиране на оферти № D61195/23.09.2020 г. (1-ва страница със съгласувателни подписи) и Указания за участие – (1-ва страница със съгласувателни подписи); Писмо от 23.09.2020 г., изпратено по e-mail, до структурното звено за откриване на обществената поръчка и срока за получаване на оферти; Извлечение от Договор № БНБ-98193/27.10.2020 г. със съгласувателните подписи (1-ва и последна страници).</p>	
--	--



## СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

### ПО БЮДЖЕТНИТЕ РАЗХОДИ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА И ТЯХНОТО УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2020 г. – 31.12.2020 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 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

При извършване на одита е проверено и оценено съответствието на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление през 2020 г. с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове:

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

2. Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2020 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 **86.9** на сто от планираните разходи, а на тези за инвестиции – **60** на сто.

4. Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2020 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 2020 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 2020 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 2020 г., са в съответствие с правната рамка.

Бюджетните разходи на БНБ, в общ размер на **126 244 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 2020 г.

Отчетът за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за 2020 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 № 254 от 03.08.2021 г. (Протокол № 29)