



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600200723

за извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното
управление за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 220 от 27.07.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

СЪДЪРЖАНИЕ

СЪДЪРЖАНИЕ.....	2
Част първа.....	4
РЕЗЮМЕ.....	4
Част втора.....	5
ВЪВЕДЕНИЕ.....	5
1. Основание за извършване на одита.....	5
2. Информация за одитираната организация.....	5
3. Одитиран период.....	6
4. Предмет на одита.....	6
5. Цели на одита.....	7
6. Обхват на одита.....	7
7. Критерии за оценка.....	8
7.1. Област „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ”.....	8
7.2. Област „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“.....	8
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита.....	8
Част трета.....	9
КОНСТАТАЦИИ.....	9
I. Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ.....	9
1. Обща информация.....	9
2. Планиране на разходите и приемане на бюджета на БНБ за 2022 г.	9
3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2022 г.....	12
4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2022 г.....	16
4.1. Обща информация за извършените и отчетените разходи през 2022 г.	16
4.2. Извършени разходи по Раздел I и Раздел II от Отчета за изпълнение на бюджета на БНБ за 2022 г.	22
5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2022 г.....	30
II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки.....	31
1. Обща информация за възложените обществени поръчки.....	31
2. Вътрешни актове.....	32
3. Процедури по реда на Закона за обществените поръчки.....	34
4. Възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки.....	40
Част четвърта.....	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	46
Част пета.....	46
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	46
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200723.....	47
Приложение № 1.....	48
СПИСЪК на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.....	48
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА.....	50
СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА.....	58

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
БК	Бюджетна комисия
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
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
РЦ	Разходни центрове
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 2023 г. е извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка (БНБ) и тяхното управление за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

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

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

Обект на одита са бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 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 2022 г. е извършено в съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 1 и чл. 50 от ЗБНБ и Вътрешните правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета (ВПИИОБ)³ на БНБ.

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2022 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 2022 г., и са извършени при спазване на съответната компетентност, съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията.

Разходите на БНБ за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2022 г.

Общата стойност на отчетените разходи към 31.12.2022 г. възлиза на 132 292 хил. лв. (в т.ч. разходи за издръжка 124 108 хил. лв. и инвестиционни разходи 8 184 хил. лв.), което представлява изпълнение от 77,73 на сто на утвърдения годишен бюджет. Неизразходваните средства по бюджета са в общ размер на 37 892 хил. лв.

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

² по чл. 7, ал. 1 от ЗОП

³ приети с Решение № 80/30.05.2017 г. на УС на БНБ, посл. изм. с Решение № 416 от 01.12.2020 г. на УС на БНБ, в сила от 01.01.2021 г.

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

От 15.06.2020 г. се поддържа Профил на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП, чрез който е осигурена публичност и прозрачност на провеждането и възлагането на обществените поръчки в БНБ.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 4, чл. 6, ал. 2, т. 5 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 358 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-007 от 03.05.2023 г. на Тошко Тодоров - заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Българската народна банка е централна банка на Република България и дейността ѝ се регулира от ЗБНБ.⁶

⁴ 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

⁵ чл. 244, ал. 1 от ЗОП

⁶ обн. ДВ, бр. 46 от 10.06.1997 г., ред. ДВ, бр. 14 от 18.02.2020 г., изм. и доп., бр. 12 от 12.02.2021 г., в сила от 12.02.2021 г., посл. изм. ДВ, бр. 25 от 29.03.2022 г., в сила от 8.07.2022 г.

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

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

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

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

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. управител на БНБ е Димитър Борисов Радев¹¹.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита са бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 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 2022 г.¹²

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. с решения на възложителя в БНБ са открити 37 процедури за възлагане на обществени поръчки. От тях: 30 процедури са приключили с решения за избор на изпълнител, 2 процедури са приключили с решения за прекратяване, останалите 5 процедури са приключили с решение за избор на изпълнител извън одитирания период.

От приключилите 30 процедури с решение за избор на изпълнител, по 26 процедури са сключени договори за възлагане на обществена поръчка/рамкови споразумения през одитирания период.¹³

Възлаганията на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП през одитирания период са 11 броя, като от тях: 2 възлагания са завършили със сключване на договор извън одитирания период, а 1 възлагане е прекратено.¹⁴

По време на одита са проверени 4 процедури¹⁵ и 8 обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.¹⁶

⁷ чл. 2, ал. 1 от ЗБНБ

⁸ чл. 12, ал. 1-4 от ЗБНБ

⁹ чл. 16, т. 13 от ЗБНБ

¹⁰ чл. 18, ал. 1 от ЗБНБ

¹¹ Одитно доказателство № 1

¹² избрани чрез нестатистическа извадка и приложен способ за избор на единици, включени в извадката – месец с най-висока стойност на отчетените разходи от Раздел I и Раздел II на отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2022 г.

¹³ Одитно доказателство № 18 (т. 2)

¹⁴ Одитно доказателство № 18 (т. 3)

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

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

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

5. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните и вътрешни 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 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

3. Да се изготви доклад със становище по отчета за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 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 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. Одитните процедури са извършени по отношение на отчетените разходи по отделните разходни показатели, чийто размер е над

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

¹⁶ Одитно доказателство № 18 (т. 2 и т. 3)

¹⁷ Одитни доказателства № 2 (Раздел I, т. 3) и № 12

определения стойностен праг на същественост от 2 на сто спрямо общата стойност на разходите по Раздел I¹⁸ и Раздел II¹⁹ от бюджета на БНБ за 2022 г. Критерий за избор на единиците за одитиране, включени в извадката, е месецът с най-висока стойност на отчетените разходи по съответния разходен показател.²⁰

В област „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“ е формирана една извадка за проведените процедури по реда на ЗОП от популацията на 26 процедури, открити с решение на възложителя и завършили със сключване на договор за възлагане на обществена поръчка в рамките на одитирания период, като единиците, включени в извадката, са избрани по стойност²¹, определена като долна граница за възможния избор.²²

Проверени са всички възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, завършили със сключване на договор през одитирания период.²³

7. Критерии за оценка

При одита на бюджетните разходи на Българска народна банка за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са приложени следните критерии за оценка по области на изследване:

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

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

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

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

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

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

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е извършен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, 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.

¹⁸ праг на същественост в размер на 2 482 хил. лв.

¹⁹ праг на същественост в размер на 164 хил. лв.

²⁰ Одитно доказателство № 3 (т.1.3)

²¹ крайна обща стойност на сключените договори/рамкови споразумения над 1 600 хил. лв. без ДДС.

²² Одитно доказателство № 18 (т. 2)

²³ Одитно доказателство № 18 (т. 3)

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Обща информация

Българската народна банка има самостоятелен бюджет, който се внася от Управителя на БНБ и се приема от УС на БНБ.²⁴ Разходите на БНБ се извършват съобразно годишния бюджет, приет от УС и обнародван в „Държавен вестник“.²⁵ Българската народна банка следва да представи в НС приетия от УС бюджет за следващата година в 30-дневен срок от приемането му.²⁶

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: ПФОСЗКРДЛ в БНБ²⁷; Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета²⁸ (ВПИИОБ) на БНБ; Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика (ВПФОСП)²⁹ на БНБ и др.

Разходите за издръжка на БНБ се планират по разходни центрове, определени според организационната структура³⁰ на Банката. Отделните структурни звена – разходни центрове на БНБ, са представени в приложение към ВПИИОБ на БНБ. Разходните центрове са групирани на йерархично ниво в организационната структура. Ръководител на група разходни центрове е съответният ръководител на структурната единица.

2. Планиране на разходите и приемане на бюджета на БНБ за 2022 г.

С ВПИИОБ на БНБ са регламентираны дейностите и формите по изготвяне на бюджета, сроковете и отговорните звена и длъжностни лица.³¹ Планирането на разходи за издръжка (Раздел I) се извършва ежегодно съгласно предварително зададени форми³², а планирането на инвестиционната програма се извършва за три години.³³ Дейностите по изготвяне на бюджета се осъществяват от дирекция „Главно счетоводство“,³⁴ в изпълнение на вменената ѝ функция по събиране на информация от всички структурни звена на БНБ и изготвяне проекта на бюджет на Банката (разходни центрове).³⁵

Във връзка с планирането на бюджетните разходи за 2022 г. от дирекция „Икономически изследвания и прогнози“ в БНБ на дирекция „Главно счетоводство“ е представена „Прогноза за основните макроикономически показатели за 2022 г.“, съгласно определения срок във ВПИИОБ на БНБ.

²⁴ На основание чл. 16, т. 13 от ЗБНБ

²⁵ чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ

²⁶ чл. 50 от ЗБНБ

²⁷ Одитно доказателство № 2 (т. 1.3)

²⁸ Одитно доказателство № 3 (т. 1.1)

²⁹ Одитно доказателство № 3 (т. 1.2)

³⁰ чл. 9 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ, Приложение към ПФОСЗКРДЛ

³¹ Раздел III от ВПИИОБ

³² Приложения №№ 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6 и 2.7

³³ Приложение № 2.8 от ВПИИОБ

³⁴ Чл. 4 от ВПИИОБ

³⁵ Чл. 32, II, б. „о“ от ПФОСЗКРДЛ

На ръководителите на групи разходни центрове са дадени указания от дирекция „Главно счетоводство“ за попълване на съответните за тях форми, съгласно изискванията на ВПИИОБ на БНБ, при спазване на определения срок.³⁶

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. Обобщените проектобюджети са одобрени от съответния ресорен ръководител³⁷ и са представени в дирекция „Главно счетоводство“ при спазване на реда и процедурите, регламентирани във ВПИИОБ на БНБ.³⁸

След преглед, обобщаване и въвеждане на получената информация в Основната банкова информационна система (ОБИС), модул „Контролинг“, проектобюджетът за 2022 г., е предаден от дирекция „Главно счетоводство“ на председателя на постоянната Бюджетна комисия и е включен в дневния ред на заседание на Комисията.³⁹

Обсъждането на проекта на бюджет на първо и второ четене на заседания на Бюджетната комисия е документирано съответно с Протокол № 7 от 27.10.2021 г. и Протокол № 8 от 22.11.2021 г., след определените в чл. 12, ал. 1 и чл. 14 от ВПИИОБ на БНБ срокове. Посоченото се дължи, както на мерките и действията, които БНБ предприема относно ограничаване на разпространението на COVID-19⁴⁰, така и на ангажираността на членовете на бюджетната комисия в редица международни и междуведомствени срещи, провеждани при предварително определен график.⁴¹

Проектът за бюджет на БНБ за 2022 г. е разгледан на заседания на УС на БНБ, проведени съобразно предварително одобрен график и непосредствено след заседанията на Бюджетната комисия. Предложеният бюджет на БНБ за 2022 г. е приет на първо четене от УС след определения в чл. 12, ал. 2 от ВПИИОБ на БНБ срок с Решение № 343 от 03.11.2021 г.⁴²

Бюджетът на БНБ за 2022 г. е приет на второ четене от УС с тридневно закъснение, с Решение № 381 от 03.12.2021 г. (обн., ДВ, бр. 107 от 16.12.2021 г.).⁴³ С Решението е възложено на Управителя, на основание чл. 50 от БНБ, в 30-дневен срок да представи в Народното събрание приетия (представен в Таблица № 1) от УС Бюджет на банката за 2022 г.⁴⁴

Таблица №1

БЮДЖЕТ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА ЗА 2022 г. (консолидирана версия) ⁴⁵	
Разходни показатели	Стойност (хил. лв.)
Раздел I. Разходи за издръжка на БНБ	136 012
Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение*	28 035
Разходи за материали, услуги и амортизация	47 003
Разходи за персонал**	50 699

³⁶ Одитно доказателство № 5

³⁷ Управител, подуправител, главен секретар

³⁸ Одитно доказателство № 5

³⁹ Одитно доказателство № 5

⁴⁰ Съгл. решение на Народното събрание за обявяване на извънредно положение от 13.03.2020 г., Държавен вестник, бр.22

⁴¹ Одитно доказателство № 5

⁴² Одитно доказателство № 5

⁴³ Одитно доказателство № 5

⁴⁴ Одитно доказателство № 3 (т. 2)

⁴⁵ Одитно доказателство № 3 (т. 2)

Разходи за социална дейност	2 521
Други административни разходи	3 046
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ ⁴⁶	4 708
Раздел II. Инвестиционна програма	29 246
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	3 384
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	2 285
Информационни системи на БНБ	23 561
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	16

Бюджетът на БНБ за 2022 г. е представен в НС в изискуемия срок с писмо изх. № БНБ-137249 от 30.12.2021 г.⁴⁷ на управителя на БНБ до председателя на НС.^{48,49}

Във връзка с извършването на необходими промени в одобрения бюджет на БНБ за 2022 г., до Бюджетната комисия са подадени мотивирани докладни записки от подуправител, ръководещ управление „Емисионно“ относно предложение за промени на бюджета на дирекция „Емисионно-касова“ по Раздел I – „Разходи за издръжка на БНБ“, 1. „Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение“, т. 2 „Нови монети“ за 2022 г., и от директор на дирекция „Човешки ресурси“ относно увеличение на средствата в бюджета на БНБ за 2022 г. по показател „Разходи за персонала“ в съответствие с нормативните изисквания.

Управителят на БНБ е представил на членовете на УС на БНБ докладна записка от 04.03.2022 г. относно промяна на планираните средства в бюджета на БНБ за 2022 г.⁵⁰

С Решение № 69 от 8 март 2022 г. на УС на БНБ (обн., ДВ, бр. 25 от 29.03.2022 г.) е одобрена промяната на планираните средства в бюджета на БНБ за 2022 г.⁵¹ (представена в Таблица № 2).⁵²

Таблица № 2

БЮДЖЕТ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА ЗА 2022 г. (консолидирана версия) ⁵³	
Разходни показатели	Стойност (хил. лв.)
Раздел I. Разходи за издръжка на БНБ	140 938
Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение*	32 711
Разходи за материали, услуги и амортизация	47 003
Разходи за персонал**	50 949
Разходи за социална дейност	2 521
Други административни разходи	3 046
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4 708
Раздел II. Инвестиционна програма	29 246
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	3 384
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	2 285
Информационни системи на БНБ	23 561
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	16

⁴⁶ Европейска система на централните банки

⁴⁷ Одитно доказателство № 3 (т. 2)

⁴⁸ <https://parliament.bg/bills/47/47-107-00-1.pdf>

⁴⁹ Одитно доказателство № 5

⁵⁰ Одитно доказателство № 3 (т. 2)

⁵¹ Одитно доказателство № 3 (т. 2)

⁵² Одитно доказателство № 5

⁵³ <https://www.bnb.bg/ResearchAndPublications/PubPeriodical/PubPBNBBudget/index.htm?forYear=2022>

* Размерът на средствата по показател „Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение“ е променен от 28 035 хил. лв. на 32 711 хил. лв.
 ** Размерът на средствата по показател „Разходи за персонал“ е променен от 50 699 хил. лв. на 50 949 хил. лв.

Измененият бюджет на БНБ за 2022 г. е представен в изискуемия 30-дневен срок с писмо до председателя на 47-ото Народно събрание изх. № БНБ- 48741/29.04.2022 г.⁵⁴, в съответствие с приложимите изисквания⁵⁵ на ЗБНБ.⁵⁶

Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2022 г. е извършено в съответствие с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове. Бюджетът на БНБ за 2022 г. е обнародван в Държавен вестник и е представен в Народното събрание в съответствие с относимите разпоредби на ЗБНБ.

3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2022 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, която планира съответния показател, подава до председателя на Бюджетната комисия на БНБ⁵⁷ мотивирана докладна записка за предоставяне на средства от същата или от друга група разходни центрове.

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

Таблица № 3 (Приложение № 6 към ВПННБ на БНБ)

№	Разходен показател	Компетентност за одобряване на корекциите		
		Бюджетна комисия	Управител на БНБ	Управителен съвет на БНБ
1.	Разходни 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.	Разходни позиции: 1.6; 1.7; 2.1; 2.3; 2.4; 2.5; 3.1; 3.2; 3.3; 3.4; 3.5; 3.6; 3.7; 3.8; 3.9; 3.10; 3.11; 3.12; 3.15; 3.16; 3.17; 3.18; 3.19; 3.20; 3.21; 3.23; 6.1; 6.2; 6.3; 6.4; 6.5 и 7.	Стойност на корекцията до 10 % от съответния показател.	Стойност на корекцията от 10 % до 20 % от съответния показател.	Стойност на корекцията над 20 % от съответния показател.
3.	Разходни позиции: 1.3; 1.4; 1.5; 2.2; 2.6; 3.13; 3.14 и 3.22.	Стойност на корекцията до 10 000 лв.	Стойност на корекцията над 10 000 лв., но не повече от двойната стойност на показателя.	Стойност на корекцията над двойната сума на показателя.
4.	Разходни позиции: 4.1; 4.2; 4.3; 5.1; 5.2; 5.3; 5.4 и 5.5.	-	-	При всяка промяна в стойността на

⁵⁴ [47-207-00-1.pdf \(parliament.bg\)](#)

⁵⁵ чл. 16, т. 13 и чл. 50 от ЗБНБ

⁵⁶ Одитно доказателство № 5

⁵⁷ подуправител на БНБ, ръководещ управление „Банково“

				разходния показател.
5.	Раздел I и Раздел II от бюджета на БНБ.			Надвишаване на годишния бюджет на БНБ по двата раздела.

В рамките на одитирания период са извършени 16 (шестнадесет) корекции⁵⁸ в стойността на разходни показатели (РП) от бюджета на БНБ за 2022 г., представени в Таблица № 4⁵⁹:

Таблица № 4

№ по ред	Код на РП	Корекции в стойността на Разходни показатели (РП)	Бюджет 2022 (хил. лв.)	Корекция (% или сума)	Разлика (хил. лв.)	Коригирана стойност (хил. лв.)	Компетентност за утвърждаване на корекциите
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	2	Придобиване на машини и съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	2 285,00	3,14 %	+ 71,76	2 356,76	Бюджетна комисия
	3	(Дирекция „Емисионно-касова“) Информационни системи на БНБ (Дирекция „Информационни системи“)	23 561,00		– 71,76	23 489,24	
2.	1.2	Разходи за нови монети (Дирекция „Емисионно-касова“)	16 948,00	4 675,80	+ 4 675,80	21 623,8	Управителен съвет на БНБ
3.	4	Разходи за персонала (Дирекция „Управление на човешките ресурси“)	50 699,00	250,00	+ 250,00	50 949,00	Управителен съвет на БНБ
4.	3.13	Такси по съдебни дела и други правни услуги (Дирекция „Правна“)	413,00	270,00	+ 270,00	683,30	Управител на БНБ
	8	Разходи за амортизация (Дирекция „Главно счетоводство“)	18 300,20		– 270,00	18 030,20	
5.	3.12	Абонаментно поддържане на техника и др (Дирекция „Стопанска“)	2 829,20	+40,00	+ 40,00	2 869,20	Бюджетна комисия
	3.17	Ремонт на машини, съоръжения и други (Дирекция „Стопанска“)	256,00	-40,00	– 40,00	216,00	

⁵⁸ Одитно доказателство № 4 (т. 1)

⁵⁹ Одитно доказателство № 6

6.	3.1	Пощенски и телефонни услуги (Дирекция	1 080,00	0,7 %	+ 8,00	1 088,00	Бюджетна комисия
	3.9	„Информационни системи“) Абонаментна поддръжка на софтуерни продукти (Дирекция „Информационни системи“)	6 626,00		– 8,00	6 618,00	
7.	3.1	Пощенски и телефонни услуги (Дирекция	1 088,00	2,5 %	+ 27,00	1 115,00	Бюджетна комисия
	3.9	„Информационни системи“) Абонаментна поддръжка на софтуерни продукти (Дирекция „Информационни системи“)	6 618,00		– 27,00	6 591,00	
8.	3.1	Пощенски и телефонни услуги (Дирекция	1 115,00	0,4 %	+ 5,00	1 120,00	Бюджетна комисия
	3.9	"Информационни системи") Абонаментна поддръжка на софтуерни продукти (Дирекция "Информационни системи")	6 591,00		– 5,00	6 586,00	
9.	3.1	Пощенски и телефонни услуги (Дирекция	1 120,00	0,9%	+ 10,00	1 130,00	Бюджетна комисия
	3.9	"Информационни системи") Абонаментна поддръжка на софтуерни продукти (Дирекция "Информационни системи")	6 586,00		– 10,00	6 576,00	
10.	2.5	Резервни части за ремонт на активи (Дирекция	88,70	11,3 %	+ 10,00	98,70	Управител на БНБ
	2.4	"Информационни системи") Материални запаси (Дирекция "Информационни системи")	300,40		– 10,00	290,4	

11.	3.5	Външни услуги за автомобили (Дирекция "Информационни системи")	197,80	1 %	+ 2,00	199,80	Бюджетна комисия
	3.15	Консултантски услуги (Дирекция "Информационни системи")	740,50		– 2,00	738,00	
12.	5.3	Издръжка на почивните бази (Дирекция „Управление на човешките ресурси“)	180,00	55,00	+ 55,00	235,00	Управителен съвет
	3.18	Ремонт на основни сгради (Дирекция „Стопанска“)	2 469,00		– 55,00	2 414,00	
13.	3.13	Такси по съдебни дела и други правни услуги (Дирекция „Правна“)	683,30	70,00	+ 70,00	753,00	Управител на БНБ
	8	Разходи за амортизация (Дирекция „Главно счетоводство“)	18 030,20		– 70,00	17 960,20	
14.	2.3	Горива и резервни части за транспорта (Дирекция „Стопанска“)	252,00	6,31 %	+ 15,90	267,90	Бюджетна комисия
	2.2	Материали за хигиена (Дирекция „Стопанска“)	318,30		– 15,90	302,40	
15.	3.13	Такси по съдебни дела и други правни услуги (Дирекция „Правна“)	753,30	2 767,30	+ 2 767,30	3 520,60	Управителен съвет
	8	Разходи за амортизация (Дирекция „Главно счетоводство“)	17 960,20		– 2 767,30	15 192,90	
16.	4.3	Провизия за задължения към персонала МСС 19	1 645,10	995,00	+ 995,00	2 640,10	Управителен съвет
	4.1	Списъчен състав	49 104,00		– 995,00	48 109,00	

Две от посочените корекции⁶⁰, отразяват увеличения в размера на средствата по показател „Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение“ и по показател „Разходи за персонал“, водещи до промяна в общия размер на заложените в бюджета за 2022 г. средства по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“. При останалите 14 (четиринадесет) корекции промените не водят до промяна в общия размер на бюджета за 2022 г., а само до разместване на средствата между отделните показатели от него.⁶¹

Корекциите в стойността на бюджетните разходи са инициирани от ръководителите на структурни звена (дирекции), които бюджетират съответния показател, като са изготвени мотивирани писмени предложения (докладни записки) до бюджетната комисия на БНБ за

⁶⁰ Ред № 2 и № 3 от таблицата

⁶¹ Одитно доказателство № 6

извършване на съответните промени. Предложенията на ръководителите на структурни звена са разгледани от бюджетната комисия на БНБ и са утвърдени при спазване на съответната компетентност, съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията, посочени в Приложение № 6 към ВПИИОБ на БНБ.⁶²

След извършените корекции е направена промяна в бюджета на БНБ за 2022 г., като общия размер на разходите по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ се увеличава от 136 012 хил. лв. на 140 938 хил. лв. Общата стойност на средствата в Раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“, заложи в бюджета на БНБ за 2022 г., не се променя.⁶³

През одитирания период са извършени и 16 (шестнадесет) преразпределения на средства в рамките на стойността на определени разходни показатели⁶⁴, които преразпределения са между отделни структурни звена (дирекции) или създадени в ОБИС (SAP) контролингови поръчки.⁶⁵

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2022 г., както и преразпределенията на средства в рамките на стойностните лимити на определени разходи, са извършени в съответствие с приложимите изисквания на ВПИИОБ на БНБ.

4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2022 г.

4.1. Обща информация за извършените и отчетените разходи през 2022 г.

Отчетът по бюджета е изготвен в два раздела – „Разходи за издръжка на БНБ“ и „Инвестиционна програма“⁶⁶. Разходите на БНБ за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2022 г. Стойността на извършените и отчетени разходи по отделни позиции, както и постигнатото изпълнение спрямо одобрения бюджет на банката, са представени в Таблица № 5.⁶⁷

Таблица № 5

Изпълнение на разходите по бюджета на БНБ за 2022 г. (в хил. лв. с ДДС)

Показатели	Бюджет 2022 г.	Отчет 2022 г.	Разлика /к. 3 – к. 2/	Изпълнение (%)
1	2	3	4	5
Раздел I. „Разходи за издръжка на БНБ“	140 938	124 108	-16 830	88,1
1. Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение	32 711	30 154	-2 557	92,2
2. Разходи за материали	1 399	937	-462	67,0
3. Разходи за външни услуги	30 356	23 499	-6 857	77,4
4. Разходи за персонала	50 949	49 927	-1 022	98,0
5. Разходи за социална дейност	2 576	2 366	-210	91,8

⁶² Одитни доказателства № 4 (т. 2) и № 6

⁶³ Одитно доказателство № 6

⁶⁴ Одитно доказателство № 4 (т. 2)

⁶⁵ Одитно доказателство № 6

⁶⁶ Чл.24, ал.2 от ВПИИОБ на БНБ.

⁶⁷ Одитно доказателства № 10

6. Други административни разходи	3 046	581	-2 465	19,1
7. Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4 708	2 435	-2 273	51,7
8. Разходи за амортизации	15 193	14 209	-984	93,5
Раздел II. „Инвестиционна програма“	29 246	8 184	-21 062	28,0
1. Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	3 384	0	-3 384	0,0
2. Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	2 357	519	-1 838	22,0
3. Информационни системи на БНБ	23 489	7652	-15 837	32,6
4. Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	16	13	-3	81,3

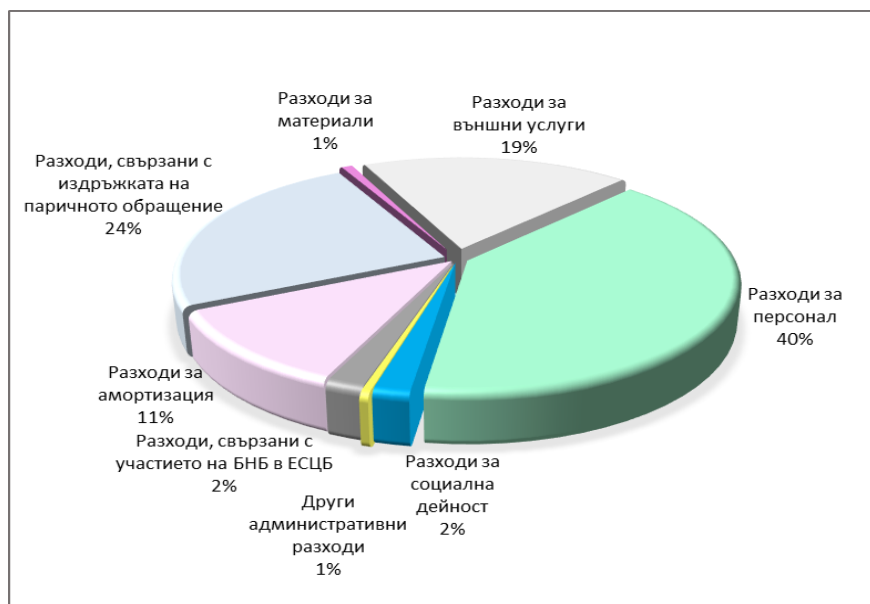
При извършената проверка е установено: ⁶⁸

Извършените и отчетени разходи по **Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“** от бюджета на БНБ за 2022 г. са на обща стойност 124 108 хил. лв. при планирани средства в размер на 140 938 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на раздела за годината е 88.1 на сто.

Относителният дял на отделните групи разходни показатели, включени в състава на разходите по Раздел I от отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2022 г., е представен в Графика № 1.

⁶⁸ Одитно доказателство № 10

**Структура на изпълнението на разходите
по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ за 2022 г.**



Източник: Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2022 г.

Разходите, свързани с издръжката на паричното обращение, отчетени към 31.12.2022 г., са в размер на 30 154 хил. лв., или 92.2 на сто от утвърдения годишен бюджет по този показател. Те представляват 24.3 на сто от изразходваните средства за издръжка на БНБ през 2022 г.

В рамките на тези разходи най-съществен дял имат *разходите за производство на нови монети* – 19 477 хил. лв. (в т.ч. за разменни монети – 6 514 хил. лв. и за юбилейни и възпоменателни монети – 12 963 хил. лв.), следвани от *разходите за производство на нови банкноти* в размер на 10 220 хил. лв., *разходи за наеми на помещения*, използвани от БНБ във връзка с извършване на емисионно-касови дейности – 223 хил. лв., *разходи за консумативи, свързани с обработката на банкноти и монети* – 110 хил. лв., *разходи за резервни части за машините, ползвани в емисионната дейност* – 54 хил. лв., *разходи за проектиране на нови емисии банкноти* – 69 хил. лв. и *разходи за унищожаване на банкноти и монети и експертизи* – 1 хил. лв.

Неизразходваните към 31.12.2022 г. средства по показателя в размер на 2 557 хил. лв., се дължат на:

- по-ниските цени на металите, от които се произвеждат заготовките за нови монети;
- не са изразходвани закупените консумативи, свързани с обработката на банкноти и монети поради пряката им зависимост от технологията на обработка, качеството и обема на постъпилите и обработени в БНБ банкноти и монети;
- невъзникнала необходимост от извършване на разходи във връзка с обработката на ценни пратки с банкноти и монети, внесени в БНБ от банки по обявена стойност⁶⁹;
- невъзникнала необходимост от извършване на разходи за заплащане на възнаграждения за изработване на проекти и/или доработка на класирани проекти въз основа на конкурси за възпоменателни монети и банкноти;

⁶⁹ По реда на „Общи условия на БНБ за обслужване на клиенти с банкноти и монети по обявена стойност“.

- по-малко случаи на повреди и аварии в оборудването за касовата дейност и въвеждане в експлоатация на нови машини за обработка на банкноти и монети в гаранционен срок;
- не са извършвани експертизи на сплавта на монети със съмнения за истинност.

Отчетените **разходи за материали, услуги и амортизация** са на обща стойност 38 645 хил. лв., или 82.3 на сто от планираните в бюджета за 2022 г. средства по този показател и 31.1 на сто от всички разходи за издръжка на Банката през отчетния период.

Разходите за материали възлизат на 937 хил. лв. и представляват 67 на сто от предвидените средства в бюджета по този показател за 2022 г. С най-голям дял в тази група са разходите за горива и резервни части за транспорт – 268 хил. лв., следвани от разходи за хигиена, които възлизат на 223 хил. лв., разходи за канцеларски материали – 221 хил. лв., разходи за материални запаси - 141 хил. лв., разходи за резервни части и ремонт на дълготрайни активи – 54 хил. лв. и разходи за други материали – 30 хил. лв.

По показателя не са усвоени средства в размер на 462 хил. лв., което се дължи основно на:

- оптимизиране на разходите за канцеларски материали поради работата от разстояние на служители през годината във връзка с пандемията от COVID – 19, както и поради преминаването към преобладаващо електронни публикации въз основа на решения на УС на БНБ, и дигитализация на документите и изпращането им по електронна поща, водещо до намаляване на ползваната хартия;
- безаварийна експлоатация на системите и наличното оборудване;
- невъзникнала необходимост от закупуване на материали за обезпечаване на ремонт на компютърно и комуникационно оборудване и др.

Извършените разходи за външни услуги, отчетени към 31.12.2022 г., са на стойност 23 499 хил. лв., или 77.4 на сто от планираните 30 356 хил. лв. в утвърдения годишен бюджет по показателя.

Разходите за **външни услуги** са формирани основно от разходи за: абонаментна поддръжка на софтуерни продукти – 5 061 хил. лв.; разходи по договори за охрана и противопожарен контрол – 3 820 хил. лв.; такси по съдебни дела и други правни услуги – 3 472 хил. лв.; абонаментно поддържане на техника – 1 767 хил. лв.; данъци и такси – 1 409 хил. лв.; ремонт на основни сгради – 1 015 хил. лв.; абонаментни такси за Bloomberg, Reuters и други системи – 1 488 хил. лв.; ползване на задължителни модули в TARGET-2 – 1 102 хил. лв., и абонаментни такси за БОРИКА АД в размер на 608 хил. лв. В тях се включват също и разходи за: електроенергия – 1 583 хил. лв., пощенски и телефонни услуги – 973 хил. лв.; топлинна енергия и вода – 278 хил. лв.; охрана на труда и специализирано работно облекло – 209 хил. лв.; застраховка на сградите и имуществото на БНБ – 70 хил. лв.; международен одит – 110 хил. лв.; банкова и икономическа периодика и преводи на икономически издания – 153 хил. лв.; външни услуги за автомобилите на БНБ – 88 хил. лв.; наеми – 91 хил. лв.; консултантски услуги – 87 хил. лв.; ремонт на машини, съоръжения и други – 35 хил. лв.; профилактични медицински прегледи – 56 хил. лв.; обяви и реклама – 24 хил. лв.

Неизразходваните средства по показателя са в размер на 6 857 хил. лв., като основните причини за това са свързани с:

- нестартирани през отчетния период обществени поръчки;
- невъзникнала необходимост от закупуване на допълнителни лицензи;
- реализирани икономии от абонаментна поддръжка на програмни продукти поради неосъществени разработки или наличие на гаранционна поддръжка;
- снижаване на разходите за абонаментни такси за Reuters и др. системи, дължащо се на реализирана икономия от заложен резерв по отношение на курсовите разлики;

- невъзникнала необходимост от извършване на непредвидени разходи за информационни системи;
- оптимизация на гласовите и мобилните комуникации;
- поради отмяна на извънредната епидемиологична обстановка на 01.04.2022 г. е реализирана икономия от закупуване на лични предпазни средства (маски) и възстановяване на направени разходи за изследвания (PSR изследване и антигенни тестове) във връзка с ограничаване разпространението на COVID -19;
- невъзникнала необходимост от извършване на консултантски услуги във връзка с информационни системи, както и по счетоводни, данъчни и др. законодателни аспекти;
- по-малко регистрирани непредвидени и аварийни ремонти на машини и оборудване;
- постигнати по-ниски цени на услугата за профилактични медицински прегледи при проведените процедури по обществени поръчки и участие на по-малък брой служители в проведените прегледи.

Разходите за персонал, отчетени към 31.12.2022 г., са в общ размер на 49 927 хил. лв., което представлява 98 на сто от утвърдените за 2022 г. разходи в размер на 50 949 хил. лв. Те представляват почти 40.2 на сто от общия размер на разходите за издръжка на БНБ. 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 – 47 091 хил. лв.; за несписъчен състав - изплатените възнаграждения по граждански договори (за консултантски, правни и други услуги) – 197 хил. лв., и разходите за начислени провизии за задължения към персонала (съгласно МСС 19) – 2 639 хил. лв.

Извършените разходи за социална дейност възлизат на 2 366 хил. лв., или 91.8 на сто спрямо годишния бюджет по показателя и 1.9 на сто от общия размер на разходите за издръжка. Отчетените средства по този разходен показател включват разходи за: социален и здравен статус, помощи и др. – 1 515 хил. лв.; доброволно пенсионно осигуряване – 630 хил. лв.; спортна дейност – 62 хил. лв. и издръжка на почивните бази на БНБ – 159 хил. лв.

Изразходваните средства за **други административни разходи** към 31.12.2022 г. са в размер на 581 хил. лв., или 19.1 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 3 046 хил. лв. Извършените разходи по показателя са свързани с: проведени обучения и специализации – 320 хил. лв.; служебни пътувания и командировки в чужбина, които са свързани с провеждане на работни срещи във връзка с членството на България в ЕС, участие в конференции, извършване на контрол при изпълнението на договори, сключени между БНБ и чуждестранни изпълнители и др. – 104 хил. лв.; представителни и протоколни разходи – 92 хил. лв.; служебни пътувания и командировки в страната – 61 хил. лв.; продадени и бракувани дълготрайни активи – до 4 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. неизразходваните средства по показателя са в размер на 2 456 хил. лв., което се дължи основно на: несъстояли се планирани участия в обучения, поради непровеждане от страна на организаторите; ограничения в максималния брой участници в някои обучения; отлагане на същите и др.

Разходите, свързани с участието на БНБ в Европейската система на централните банки (ЕСЦБ) и други органи на ЕС, са на обща стойност 2 435 хил. лв., или 51.7 на сто от утвърдения бюджет по показателя за 2022 г. в размер на 4 708 хил. лв. и 2 на сто от общия размер на разходите за издръжка на БНБ. Средствата, отчетени в рамките на показателя, са изразходвани за: годишната вноска на БНБ в бюджета на Европейския банков орган (ЕБО) – 1 795 хил. лв.; командировки, свързани с участието на служители на БНБ в комитети и работни групи към ЕСЦБ и други органи на ЕС – 218 хил. лв.; такси за наемане на линии и ползване на комуникации на ЕЦБ – 421 хил. лв.;

През 2022 г. не са изразходвани средства по показателя в размер на 2 273 хил. лв. основно поради: липса на организиране и провеждане на работни срещи като домакин; за

участие на БНБ в проекти за техническа помощ; неизразходвани средства за годишни такси за наемане на линии и телекомуникации на ЕСЦБ; неизразходване на планирани допълнителни средства поради неосъществени мероприятия по линията на двустранното сътрудничество; непредоставен предварителен график на ЕЦБ за обученията и семинарите; провеждане на голяма част от заседанията на комитетите и работните групи чрез видеоконферентна връзка и др.

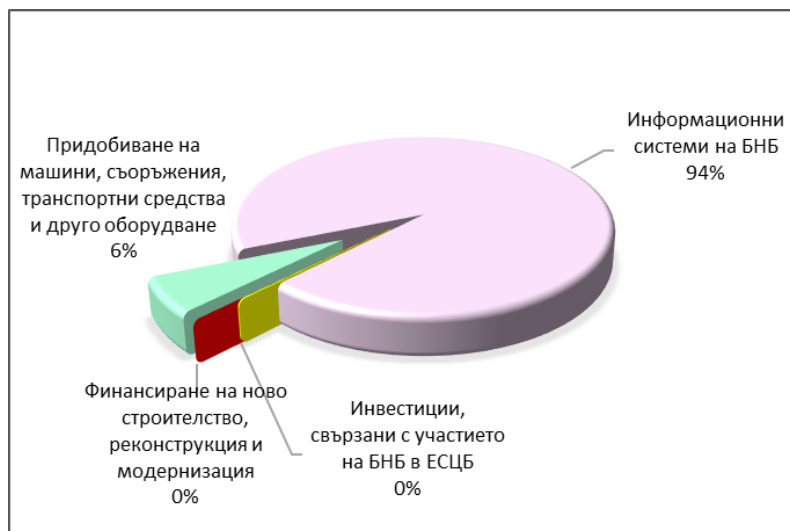
Разходите за амортизация са на стойност 14 209 хил. лв. или 93.5 на сто от утвърдения бюджет по показателя за годината в размер на 15 193 хил. лв. и 11.4 на сто от всички разходи за издръжка на Банката през отчетния период.

Разходите по **Раздел II „Инвестиционна програма“** от бюджета на БНБ за 2022 г. са на обща стойност 8 184 хил. лв. при планирани средства в размер на 29 246 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на раздела за годината е 28 на сто.

Относителният дял на отделните разходи, включени в състава на инвестиционните разходи на БНБ за 2022 г. е представен в Графика № 2.

Графика № 2

**Структура на изпълнението на разходите
по Раздел II „Инвестиционна програма“ за 2022 г.**



Източник: Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2022 г.

През 2022 г. са планирани 3 384 хил. лв. за **финансирането на ново строителство, реконструкция и модернизация**, като не са извършени разходи по показателя.

Причините за неизразходването на средствата са: поради сложност на процедурите и необходимост от прецизиране на детайлите при провеждане на избор на проектант; поради отпаднала необходимост от стартиране на процедура за укрепване и/или консервация на колони в края на годината и др.

Разходите за **придобиване на машини и съоръжения, транспортни средства и друго оборудване** са в размер на 519 хил. лв., или 22 на сто от планираните 2 357 хил. лв. средства по показателя за годината. Отчетените към 31.12.2022 г. разходи за придобиване на машини и съоръжения, транспортни средства и друго оборудване са свързани с: придобиване на оборудване за БНБ – 272 хил. лв.; закупуване на дизелов генератор за нуждите на централната сграда на БНБ; 17 хил. лв. за бойлери в почивна база „Иглика“ гр. Смолян и в касово подразделение на БНБ, град Варна; 14 хил. лв. за офис обзавеждане; 92 хил. лв. за монетоопакowачна линия; 72 хил. лв. за две монетосортиращи машини; 28 хил. лв. за

електрическа платформа за повдигане на хора; 9 хил. лв. за подновяване на пожароизвестителната система и други.

Средствата по показателя не са изразходвани в пълен размер, като разликата спрямо планираната стойност е 1 838 хил. лв., а сред основните причини са:

- неизразходвани средства за нестартирани или неприключили през 2022 г. обществени поръчки;
- в резултат на сключени договори в процес на изпълнение, по които доставката е отложена и др.

През 2022 г. разходите *свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ* са в размер на 13 хил. лв., 81.3 на сто от предвидените разходи. Закупени са нови лицензи за ДАРВИН.

Инвестициите в информационни системи са на стойност 7 652 хил. лв., което представлява 32.6 на сто от планираните 23 489 хил. лв. за 2022 г. и 93.5 на сто от общата сума на извършените разходи за инвестиции. Разходите по показателя включват: закупуване на лицензи за софтуер – 1 542 хил. лв.; софтуерни разработки – 1 631 хил. лв.; закупуване и доставка на компютърна техника – 4 131 хил. лв.; за комуникационна техника – 1 440 хил. лв. и др.

Неизразходваните средства за информационни системи са в размер на 15 837 хил. лв. и се дължат основно на:

- невъзникнала необходимост от закупуване на нови/допълнителни лицензи;
- неприключили дейности по внедряване за софтуерни разработки;
- поради нестартирани или стартирани, но неприключили обществени поръчки през 2022 г.;
- факта, че не се е наложило закупуване на ИТ оборудване, машини, материали и др.

Бюджетните разходи на БНБ за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2022 г., в съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ.

4.2. Извършени разходи по Раздел I и Раздел II от Отчета за изпълнение на бюджета на БНБ за 2022 г.

Одитните процедури съгласно утвърдената Програма за изпълнение на одитната задача са изпълнени върху одитна извадка, включваща разходи, определени като съществени по стойност⁷⁰.

♦ Разходи по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“

4.2.1. Разходи за производство на нови банкноти

Разходите за производство на нови банкноти за одитирания период са на обща стойност 10 220 хил. лв.⁷¹

⁷⁰ Приетия праг на същественост е 2 на сто от общия размер на разходите, отчетени съответно по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и Раздел II „Инвестиционна програма“ от Отчета за изпълнение на бюджета на БНБ за 2022 г. Като съществени по стойност, при извършване на одита са проверени бюджетните разходи, отчетени по отделни показатели в Раздел I и Раздел II на Отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2022 г., чиято стойност е равна или превишава определения праг на същественост (2 482 хил. лв. за разходите по Раздел I и 164 хил. лв. за разходите по Раздел II). Планираните тестове на контрола и тестове по същество са изпълнени по отношение на месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по съответния разходен показател.

⁷¹ Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. април 2022 г.⁷², чиято стойност възлиза на 5 998 хил. лв.⁷³ В резултат от извършените проверки е установено:⁷⁴

Отпечатаните и доставени тиражи банкноти са документирани с фактури и двустранно подписани приемо-предавателни протоколи, съдържащи информация за броя, номиналната стойност и емисията на банкнотите.

При инициране и извършване на разходите са спазени относимите контролни процедури, регламентирани в чл. 19 и чл. 20 от ВПНННННН на БНБ. Издадените от външния изпълнител фактури са заверени от главния касиер на БНБ и от лицето, от което е извършена проверка за съответствие на доставката с условията на сключения договор. Плащанията към изпълнителя са иницирани с писмени нареждания до главния счетоводител на БНБ с приложени към тях разходооправдателни документи, удостоверяващи извършените доставки (в т.ч. фактури, протоколи, заявки и др.). При начисляване на разходите, от дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка (верификация) на предоставените документи относно тяхното съответствие с изискванията на ЗСЧ и условията за плащане по сключения договор. Вложените материали (банкнотна хартия) при отпечатване на тиражите са отчетени счетоводно на база протоколите за приети банкноти.

Извършените плащания към външния изпълнител са потвърдени в ОБИС (SAP) при спазване на съответната компетентност, съгласно чл. 18 от ВПНННННН на БНБ.

Разходите за производство на нови банкноти са начислени в счетоводните регистри на БНБ за периода, за който се отнасят.

Проверените разходи за производство на нови банкноти са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни актове, вътрешни правила на БНБ и сключения договор.

4.2.2.Разходи за производство на нови монети

Разходите за производство на нови монети за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са на обща стойност 19 477 хил. лв.⁷⁵

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. юни 2022 г.⁷⁶, в размер на 13 296 хил. лв.⁷⁷ В резултат от извършените проверки е установено:⁷⁸

Разходите за производство на монети са документирани с фактури и приемо-предавателни протоколи, съдържащи информация за броя, номиналната стойност и емисията на монетите. Материалите, вложени в производството на монетите са описани в протоколи-рекапитулация, утвърдени от изпълнителния директор на „Монетен двор“ ЕАД. След изработката на съответните тиражи, от БНБ е осъществен документален контрол относно достоверността на данните, посочени протоколите и в придружаващите ги документи. Резултатите от извършения контрол са документирани в докладни записки, които са представени на подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Емисионно“.

При инициране и извършване на разходите са спазени относимите контролни процедури, регламентирани в чл. 19 и чл. 20 от ВПНННННН на БНБ. Издадените от „Монетен двор“ ЕАД фактури са заверени от главния касиер на БНБ и от лицето, от което е извършена проверка за съответствие на доставката с условията на сключения договор. Плащанията към

⁷² Месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁷³ Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)

⁷⁴ Одитно доказателство № 8 (т. I)

⁷⁵ Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)

⁷⁶ Месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя

⁷⁷ Одитно доказателство № 7 (т. 2)

⁷⁸ Одитно доказателство № 8 (т. II)

външния изпълнител са инициирани с писмени нареждания за плащане до главния счетоводител на БНБ, с приложения към тях разходооправдателни документи, удостоверяващи извършените доставки на монети. При начисляване на разходите, от дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка (верификация) на представените документи относно тяхното съответствие с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор.

Извършените плащания към външния изпълнител са потвърдени в ОБИС SAP при спазване на съответната компетентност, съгласно чл. 18 от ВПИИОБ на БНБ.

При счетоводното отчитане на разходите е спазен принципа за текущо начисляване.

Проверените разходи за производство на нови монети са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни актове, вътрешни правила на БНБ и сключените договори.

4.2.3. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти

Разходите за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са на обща стойност 5 061 хил. лв.⁷⁹

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. октомври 2022 г., чиято стойност възлиза на 1 215⁸⁰ хил. лв. В резултат от извършените проверки е установено:⁸¹

Разходите за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти са извършени въз основа на договори с външни контрагенти и са документирани с фактури, протоколи, отчети за извършена работа и други относими документи, посочени в съответния договор. Стойността на начислените такси за обслужване и поддръжка е в съответствие с условията на сключените договори.

При инициране и извършване на разходите са спазени относимите контролни процедури, регламентирани в чл. 19 и чл. 20 от ВПИИОБ на БНБ. Плащанията към външните изпълнители са инициирани с писмени нареждания за плащане до главния счетоводител на БНБ, придружени с разходооправдателни документи за извършените услуги по абонаментно обслужване и поддръжка, в т.ч.: фактури, заверени от директора на дирекция „Информационни системи“ и от лицето, от което е извършена проверка за съответствие на услугата с условията на сключения договор; протоколи; отчети; и др. При начисляване на разходите, от дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка (верификация) на предоставените документи относно тяхното съответствие с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор.

Плащанията към външните контрагенти са потвърдени в ОБИС SAP при спазване на съответната компетентност, съгласно чл. 18 от ВПИИОБ на БНБ.

Извършените разходи са начислени в счетоводните регистри на БНБ за периода, за който се отнасят.

Проверените разходи за абонаментно обслужване на софтуерни продукти са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни актове, вътрешни правила на БНБ и сключените договори.

4.2.4. Такси по съдебни дела и други правни услуги

За „Такси по съдебни дела и други правни услуги“ към 31.12.2022 г. през одитирания период са изразходвани средства в размер на 3 472 хил. лв.⁸²

⁷⁹ Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)

⁸⁰ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁸¹ Одитно доказателство № 8

⁸² Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)

При проверка на представените документи, въз основа на които са извършени разходите през м. декември⁸³ 2022 г., в размер на 2 819 хил. лв., 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.⁸⁴

При проверката за законосъобразност и документална обоснованост на извършените разходи е установено, че същите са извършени въз основа на съдебни решения и Решение на УС на БНБ.⁸⁵

Извършените разходи за такси по съдебни дела и други правни услуги са документално обосновани и са в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.2.5. Разходи за охрана

Разходите за охрана за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са на обща стойност 3 820 хил. лв.⁸⁶

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. декември⁸⁷ 2022 г., чиято стойност възлиза на 731 хил. лв.⁸⁸

В резултат от извършените проверки е установено:⁸⁹

Разходите за охрана са извършени въз основа на договори с външни изпълнители и са документирани с фактури и други относими документи, посочени в съответния договор (в т.ч. справки; таблици за остойностяване на услугата; протоколи; графици за отчитане на работно време; и др.).

При инициране и извършване на разходите са спазени относимите контролни процедури, регламентиращи в чл. 19 и чл. 20 от ВПИИОБ на БНБ. Издадените фактури от външните контрагенти са заверени от съответното лице, от което е извършена проверка за съответствие на предоставената услуга с условията на сключения договор. Плащанията към изпълнителите са иницирани с писмени нареждания до главния счетоводител на БНБ, подписани от директора на дирекция „Банкова сигурност и ЗКИ“. Към нарежданията са приложени съответните разходооправдателни документи, удостоверяващи предоставените услуги по охрана (в т.ч. фактури, протоколи, справки, таблици и др.). При начисляване на разходите, от дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка (верификация) на предоставените документи относно тяхното съответствие с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор.

Извършените плащания към външните изпълнители са потвърдени в ОБИС SAP при спазване на съответната компетентност, съгласно чл. 18 от ВПИИОБ на БНБ.

При счетоводното отчитане на разходите е спазен принципа за текущо начисляване.

Проверените разходи за охрана са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни актове, вътрешни правила на БНБ и сключенияте договори.

⁸³ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁸⁴ **Одитно доказателство № 11**

⁸⁵ Решение № 48 от 07.02.2023 г. на УС на БНБ

⁸⁶ **Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)**

⁸⁷ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁸⁸ **Одитно доказателство № 8**

⁸⁹ **Одитно доказателство № 8**

4.2.6. Разходи за персонал (за списъчен състав)

Разходите за списъчен състав на персонала, включващи средствата за основни и допълнителни възнаграждения и осигурителни вноски на щатните служители на БНБ, са в размер на 47 091 хил. лв., което представлява 94 на сто от общата стойност на разходите за персонал на банката, отчетени към 31.12.2022 г.⁹⁰

Утвърдените в БНБ ред, условия и процедури за образуване и разпределение на средствата за работни заплати и осигуровки, за формиране на индивидуалните основни заплати и допълнителни възнаграждения на служителите, както и основанията за тяхното определяне и изменение са регламентирани във Вътрешни правила за организация на работната заплата (ВПОРЗ), приети от УС на БНБ.⁹¹

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

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

Общата щатна численост на персонала в БНБ към 31.12.2022 г. е 1050, а фактически заетите са 910. Десет на сто от общия брой на работещите по трудови правоотношения, са определени за заемане от лица с намалена работоспособност.⁹² Освен това, в изпълнение на чл. 38 от Закона за хората с увреждания, в Банката работят 18 служители с трайни увреждания, което е 2% от средносписъчния състав.⁹³

Наименованията на длъжностите в БНБ и съответстващите им кодове по Национална класификация на професиите и длъжностите са определени в списък, утвърден от управителя на БНБ съгласно чл. 12, ал. 3 от ВПОРЗ.⁹⁴

Конкретните длъжности в структурата на БНБ и съответстващите им бройки са отразени в щатно разписание, утвърдено от управителя на БНБ в съответствие с чл. 16 от ВПОРЗ. В рамките на одитирания период са извършени девет изменения⁹⁵ на щатното разписание, свързани със структурни промени и свързаното с това преминаване на длъжности от една структура в друга.

В съответствие с чл. 18 от ВПОРЗ, към последния ден на всеки месец са изготвяни поименни щатни разписания, съдържащи поименен списък на заетите длъжности с размера на индивидуалната основна заплата за всяка зета длъжност. Към поименните разписания са приложени рекапитулация на числения състав (зети и незети щатни бройки) по структурни звена, списък на освободените от БНБ служители и списък на новоназначените служители през съответния месец.⁹⁶

4.2.6.2. Основни и допълнителни възнаграждения на служителите в БНБ

Минималните и максимални стойностни прагове на основните трудови възнаграждения на служителите в БНБ, по съответни класификационни нива и длъжности, са

⁹⁰ Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)

⁹¹ Одитно доказателство № 12

⁹² В базата за изчисления не се включват щатните бройки, определени за заемане от сезонен персонал (22 бр.) и ръководителите с договори за управление (4 бр.)

⁹³ Одитно доказателство № 13

⁹⁴ Одитно доказателство № 12

⁹⁵ Заповед № 105-05605 от 27.07.2022 г.; Заповед № 105-10207 от 25.11.2022 г.; Заповед № 105-00698 от 10.02.2022 г.; Заповед № 105-03491 от 27.05.2022 г.; Заповед № 105-01788 от 29.03.2022 г.; Заповед № 105-03624 от 01.06.2022 г.; Заповед № 105-00409 от 27.01.2022 г.; Заповед № 105-10459 от 30.11.2022 г.; Заповед № 105-03621 от 01.06.2022 г.

⁹⁶ Одитно доказателство № 13

определени в Скала на основните заплати, утвърдена от управителя на БНБ в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПОРЗ.

Допълнителните възнаграждения с постоянен и непостоянен характер, които могат да се изплащат на служителите на БНБ са регламентирани в чл. 26 – чл. 31 на ВПОРЗ и включват: допълнителни възнаграждения за придобит трудов стаж и професионален опит, за положен нощен и извънреден труд, за по-висока лична квалификация и за обработка на банкноти и монети с машини⁹⁷; средства за допълнително материално стимулиране⁹⁸; целеви награди⁹⁹; парични суми за представително облекло.^{100,101}

При извършена проверка на отчетените разходи за персонал (за списъчен състав) през м. декември 2022 г. (месеца с най-висока стойност на разходите по показателя) е установено:¹⁰²

Индивидуалните основни работни заплати на новоназначените служители са определени в рамките на минималните и максимални стойностни прагове за съответните длъжности, регламентирани в Скалата на основните заплати в БНБ, при спазване на изискванията на чл. 22, ал. 4 – ал. 6 от ВПОРЗ.

След изготвен анализ от дирекция „Управление на човешките ресурси“ относно наличието на финансов ресурс по бюджета на БНБ¹⁰³, на служителите на банката са начислени и изплатени средства за допълнително материално стимулиране (ДМС). Изплащането на ДМС е одобрено с решение на УС на БНБ¹⁰⁴, в съответствие с чл. 29 от ВПОРЗ.

Индивидуалните размери на ДМС на служителите са формирани на база техните основни заплати и в рамките на стойностните прагове, определени от УС на БНБ. Определените индивидуални размери на ДМС са одобрени от ресорния ръководител на съответното структурно звено и са утвърдени от управителя на БНБ в съответствие с чл. 31, ал. 3 от ВПОРЗ.

Проверените разходи за персонал на БНБ (за списъчен състав) са извършени в съответствие с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове на БНБ. Средствата за ДМС на служителите са начислени и изплатени на основание решения на УС на БНБ, при наличие на финансов ресурс по бюджета на БНБ за 2022 г.

4.2.7. Разходи за провизия на задълженията към персонала съгласно МСС 19

Разходите за провизия на задълженията към персонала съгласно МСС 19, отчетени към 31.12.2022 г. са в размер на 2 639 хил. лв.

При извършване на одита е установено¹⁰⁵:

Разходите са начислени на база: Доклад към 30.06.2022 г. и към 31.12.2022 г. за направена актюерска оценка за настоящата стойност на задълженията към персонала на БНБ по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от Кодекса на труда (КТ); Справки към 30.06.2022 г. и 31.12.2022 г. за необходимите средства за неизползвания платен годишен отпуск от служителите на БНБ, изготвени от дирекция „Управление на човешките ресурси“ (УЧР) на БНБ.

⁹⁷ Чл. 26 от ВПОРЗ на БНБ.

⁹⁸ Чл. 29 – чл. 31 от ВПОРЗ на БНБ.

⁹⁹ Чл. 27 – чл. 28 от ВПОРЗ на БНБ.

¹⁰⁰ Чл. 26а от ВПОРЗ на БНБ.

¹⁰¹ **Одитно доказателство № 12**

¹⁰² **Одитно доказателство № 13**

¹⁰³ Съгласно чл. 30 от ВПОРЗ на БНБ.

¹⁰⁴ Решение № 444 от 08.12.2022 г. на УС на БНБ.

¹⁰⁵ **Одитно доказателство № 14**

Начислените разходи към 30.06.2022 г. възлизат на 3 890 хил. лв. и включват: неизползван платен годишен отпуск на персонала на БНБ – 3 180 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ (текущ трудов стаж) – 277 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ (лихви) – 5 хил. лв.; осигурителни вноски (за работодателя) върху средствата за неизползвани отпуски – 428 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. разходите за провизия за задълженията към персонала са коригирани (в посока намаление) с 1 251 хил. лв., като начислените суми включват: неизползван платен годишен отпуск на персонала на БНБ – 1 825 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ (текущ трудов стаж) – 556 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ (лихви) – 10 хил. лв.; осигурителни вноски (за работодателя) върху средствата за неизползвани отпуски – 248 хил. лв.

Разходите за провизия на задълженията към персонала съгласно МСС 19 са документално обосновани и са начислени за периода, за който се отнасят.

4.2.8. Разходи за амортизация

Разходите за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи, отчетени към 31.12.2022 г. са на обща стойност 14 209 хил. лв.¹⁰⁶

Редът и условията за начисляване на амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи на БНБ са регламентирани във Вътрешните правила за финансови отчети и счетоводна политика на БНБ (ВПФОСП на БНБ). При изчисляване на амортизацията се прилага линейния метод, като категориите амортизируеми активи¹⁰⁷ и приложимите за тях годишни амортизационни норми са определени в Приложение № 1 към правилата.¹⁰⁸

При извършване на одита са проверени начислените амортизационни разходи през м. октомври 2022 г.¹⁰⁹ в размер на 1 234 хил. лв.¹¹⁰, като планираните тестове са извършени по отношение на определени активи, част от обхвата на всяка една от категориите активи, посочени в Приложение № 1 към ВПФОСП на БНБ.¹¹¹ В резултат от извършените проверки е установено¹¹².

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи на БНБ е начислявана на база на линейния метод, съгласно определените от УС на БНБ амортизационни норми по категории активи, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 5 и чл. 36, т. 4 от ВПФОСП на БНБ. 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 квоти на отделните активи и са отчетени за периода, за който се отнасят.

Начислените разходи за амортизация са в съответствие с приложимите изисквания на ВПФОСП на БНБ.

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)**

¹⁰⁷ В т.ч.: сгради; машини, съоръжения и оборудване; компютри, периферни устройства, мобилни телефони; стопански инвентар; транспортни средства; софтуер, лицензи, права за ползване на софтуер.

¹⁰⁸ **Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)**

¹⁰⁹ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

¹¹⁰ **Одитно доказателство № 7 (т. 6)**

¹¹¹ **Одитно доказателство № 7 (т. 6)**

¹¹² **Одитно доказателство № 8 (т. V)**

♦ *Разходи по Раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“*

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

Разходите за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са на обща стойност 519 хил. лв.¹¹³

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. декември 2022 г.¹¹⁴, чиято стойност възлиза на 316 хил. лв.¹¹⁵ В резултат от извършените проверки е установено:¹¹⁶

При проверката за законосъобразност и документална обоснованост на извършените разходи е установено, че същите са извършени въз основа на договори¹¹⁷ и съответстват с предмета и единичните цени, посочени в договорите.¹¹⁸

При инициране и извършване на разходите са приложени относимите контролни процедури, регламентирани в чл. 19 и чл. 20 от ВПННБ на БНБ. Плащанията към външните изпълнители са иницирани с писмени нареждания до главния счетоводител на БНБ, с приложени към тях разходооправдателни документи за извършените разходи (в т.ч. фактури, заверени от директора на дирекция „Стопанска“, протоколи, и др.). При начисляване на разходите, от дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка (верификация) на предоставените документи относно тяхното съответствие с изискванията на ЗСЧ и условията за плащане по съответния договор.

Извършените плащания към външните контрагенти са потвърдени в ОБИС SAP при спазване на съответната компетентност, съгласно чл. 18 от ВПННБ на БНБ.

Разходите са начислени в счетоводните регистри на БНБ за периода, за който се отнасят.

Проверените разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни актове, вътрешни правила на БНБ и сключените договори.

4.2.10. Разходи за информационни системи на БНБ

Разходите за развитие на информационните системи на БНБ, отчетени към 31.12.2022 г. са в размер на 7 652 хил. лв.¹¹⁹

Проверени са отчетените разходи през м. февруари 2022 г.¹²⁰, чиято стойност възлиза на 2 166 хил. лв.¹²¹ В резултат от извършените проверки е установено:¹²²

Разходите за информационни системи на БНБ са извършени въз основа на договори с външни изпълнители¹²³ и включват доставка на компютърно оборудване и лицензи, както и дейности по надграждане и оптимизиране на определени информационни системи на БНБ. Извършените разходи са документирани с фактури и двустранно подписани приемо-предавателни протоколи, в съответствие с приложимите изисквания на сключените договори. Единичните цени и часови ставки, по които са остойностени съответните доставки и

¹¹³ Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)

¹¹⁴ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

¹¹⁵ Одитно доказателство № 7 (т. 2)

¹¹⁶ Одитно доказателство № 8

¹¹⁷ Одитно доказателство № 16 (т. 2)

¹¹⁸ Одитно доказателство № 8

¹¹⁹ Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)

¹²⁰ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

¹²¹ Одитно доказателство № 16 (т. 3)

¹²² Одитно доказателство № 8

¹²³ Одитно доказателство № 16 (т. 3)

изпълнени дейности съответстват на тези, посочени в ценовите предложения на изпълнителите, приложени към договорите.

При инициране и извършване на разходите са спазени относимите контролни процедури, регламентирани в чл. 19 и чл. 20 от ВПНННННН на БНБ. Издадените фактури от външните изпълнители са заверени от директора на дирекция „Информационни системи“ и от лицето, от което е извършена проверка за съответствие на доставката/ услугата с условията на сключения договор. Плащанията към контрагентите са иницирани с писмени нареждания за плащане до главния счетоводител на БНБ, към които са приложени съответните разходооправдателни документи за извършените разходи (в т.ч. фактури, протоколи, и др.). При начисляване на разходите, от дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка (верификация) на предоставените документи относно тяхното съответствие с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор.

Извършените плащания към външните изпълнители са потвърдени в ОБИС SAP при спазване на съответната компетентност, съгласно чл. 18 от ВПНННННН на БНБ.

При счетоводното отчитане на разходите е спазен принципа за текущо начисляване.

Проверените разходи за информационни системи на БНБ са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни актове, вътрешни правила на БНБ и сключените договори.

5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2022 г.

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

Отчетите за изпълнението на бюджета на БНБ към 30.06.2022 г. и към 31.12.2022 г. са изготвени от дирекция „Главно счетоводство“ при спазване на формата и сроковете, регламентирани във ВПНННННН на БНБ.¹²⁴ Изготвените отчети съдържат данни за достигнатите стойности на отделните разходни показатели към края на съответния отчетен период, анализ на постигнатото изпълнение спрямо утвърдения бюджет на БНБ и преглед и оценка на дейността на банката за предходния период.¹²⁵

Отчетите са разгледани и одобрени от бюджетната комисия¹²⁶, след което са представени от председателя на Бюджетната комисия на управителя на БНБ.¹²⁷ Годишният отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2022 г. е представен от председателя на Бюджетна комисия на БНБ на управителя на БНБ в определения срок¹²⁸. Изготвените отчети (шестмесечен и годишен) за изпълнение на бюджета на БНБ за 2022 г. са приети с решения на УС на БНБ в съответствие с ВПНННННН на БНБ.¹²⁹

Отчетите за изпълнението на бюджета на БНБ към 30.06.2022 г. и към 31.12.2022 г. са представени в НС при спазване на изискванията и сроковете посочени в чл. 50 и чл. 51 от ЗБНБ и в чл. 27 от ВПНННННН на БНБ.¹³⁰

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

¹²⁴ Одитно доказателство № 15

¹²⁵ Одитно доказателство № 3 (т. 1.3)

¹²⁶ Одитно доказателство № 13

¹²⁷ Одитно доказателство № 9

¹²⁸ Одитно доказателство № ВПНННННН на БНБ, чл. 26.

¹²⁹ Одитно доказателство № 15

¹³⁰ Одитно доказателство № 15

Отчетът за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2022 г. (като част от годишния отчет за дейността на БНБ) е представен в Народното събрание в съответствие с изискванията на ЗБНБ.

II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация за възложените обществени поръчки

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

На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП през одитирания период управителят е делегирал правомощията си на възложител на главния секретар на банката, а в негово отсъствие – на директора на дирекция „Обществени поръчки“ в БНБ.¹³¹ Главният секретар упражнява цялостен контрол по спазването на нормативните и вътрешните актове, засягащи дейности на управлението, което ръководи,¹³² в т.ч. дейността по ЗОП, нормативните актове по приложението му и Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в БНБ.

За периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. организацията и провеждането на дейностите по възлагане на обществените поръчки в БНБ се осъществява от дирекция „Обществени поръчки“.¹³³ Съгласно функционалната характеристика на дирекцията¹³⁴ основните ѝ задачи са: осъществяване на контрол по спазването на ЗОП, нормативните и вътрешните актове, свързани с дейностите на дирекцията; координиране прогнозирането, планиране и проследяване изпълнението на графика на обществените поръчки в БНБ, съгласно ВПУЦОП; изготвяне на необходимата документация за обществени поръчки, процедури и търгове, както и електронна преписка в ЦАИС ЕОП; поддържане на регистър на обществените поръчки в БНБ¹³⁵ и на основните данни в „Единния регистър на действащите договори, свързани с плащания от бюджета на БНБ“; изготвяне на проекти на вътрешни правила и проекти на указания по прилагането им, свързани с дейността на дирекцията; документiranje на всеки един етап от цикъла на обществената поръчка, като съхранява и архивира документацията от проведените обществени поръчки, както и от проведените процедури и търгове до предаването им в архива на БНБ и др.

През одитирания период са открити с решения на възложителя **37 броя процедури** за възлагане на обществени поръчки,¹³⁶ като от тях **30 процедури**¹³⁷ са приключили с решение за определяне на изпълнител през одитирания период; **2 процедури** са прекратени¹³⁸ и **5 процедури**¹³⁹ са приключили с решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка извън одитирания период.

От приключилите процедури с решение за възлагане на обществени поръчки в БНБ през одитирания период по **26** процедури са сключени договори/рамкови споразумения, а по

¹³¹ Одитно доказателство № 17 (т. 4)

¹³² чл. 43, т.11 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

¹³³ чл. 47 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

¹³⁴ Одитно доказателство № 12

¹³⁵ Одитно доказателство № 17 (т. 3)

¹³⁶ Одитно доказателство № 18 (т. 1)

¹³⁷ Одитно доказателство № 18 (т. 2)

¹³⁸ Изцяло прекратени – открита процедура с УИН 01224-2022-0013 и открита процедура с УИН 01224-2022-0022.

¹³⁹ Открита процедура с УИН 01224-2022-0044, открита процедура с УИН 01224-2022-0045, пряко договаряне с УИН 01224-2022-0046, публично състезание с УИН 01224-2022-0047 и открита процедура с УИН 01224-2022-0048

3 процедури са сключени договори извън одитирания период¹⁴⁰ и по 1 процедура решението за избор на изпълнител е обжалвано, като производството не е приключено през одитирания период.¹⁴¹

Възлаганията на обществени поръчки по реда на глава 26 от ЗОП през одитирания период са 11 броя, като от тях: 2 възлагания са завършили със сключване на договор извън одитирания период,¹⁴² а 1 възлагане¹⁴³ е прекратено.¹⁴⁴

2. Вътрешни актове

През одитирания период в БНБ се прилагат ВПУЦОП.^{145,146} Същите са в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, и с тях са регламентирани: организацията, редът и взаимодействието между служителите от структурните звена в БНБ във връзка с прогнозиране и планиране на обществените поръчки; подготовка на процедура за възлагане на обществена поръчка, изготвяне на документация и редът за нейното съгласуване, организацията и провеждане на обществените поръчки; редът за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица; възлагането на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП; определяне на служителите, отговорни за подготовката на обществените поръчки; действия при обжалване на процедурите по обществени поръчки; сключването на договор за обществената поръчка и контролът за изпълнението на договорите, както и плащанията към тях; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, изготвяне на досие на обществената поръчка и съхранение на документацията на обществената поръчка; архивиране; поддържане на профил на купувача; определяне на реда за изготвяне и проверка на документацията за възлагане на обществена поръчка в ЦАИС ЕОП и подготвителни действия за публикуването ѝ в ЦАИС ЕОП;¹⁴⁷ при публикуване на документи и информация за обществени поръчки, провеждани чрез ЦАИС ЕОП прилагане на „Инструкция за работа в ЦАИС ЕОП на служителите на дирекция „Обществени поръчки““;¹⁴⁸ определяне на задължения на директор на дирекция „Обществени поръчки“ по присъединяване на членовете на комисията в ЦАИС ЕОП¹⁴⁹ и по организиране подписването на договора за обществена поръчка.¹⁵⁰

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.

От възложителя е утвърдена „Инструкция за работа в ЦАИС ЕОП на служителите на дирекция „Обществени поръчки““¹⁵¹, с която е определен редът за изготвяне на електронно досие на обществените поръчки, провеждани в ЦАИС ЕОП и за публикуване на документи и информация за тях в нормативно определените срокове от служителите на дирекция

¹⁴⁰ Ограничена процедура с УИН 01224-2022-0018, открита процедура с УИН 01224-2022-0036 и открита процедура с УИН 01224-2022-0042

¹⁴¹ Открита процедура с УИН 01224-2022-0020

¹⁴² с УИН 01224-2022-0041 и с УИН 01224-2022-0043

¹⁴³ с УИН 01224-2022-0019

¹⁴⁴ **Одитно доказателство № 18 (т. 3)**

¹⁴⁵ Приети с Решение № 31 от 22.02.2017 г. на УС на БНБ, посл. изм. и доп. с Решение № 456/17.12.2020 г.

¹⁴⁶ **Одитно доказателство № 17 (т. 1)**

¹⁴⁷ чл. 10, ал. 12 и чл. 21, ал. 2 от ВПУЦОП

¹⁴⁸ чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП

¹⁴⁹ чл. 22, ал. 3 от ВПУЦОП

¹⁵⁰ чл. 26, ал. 4 от ВПУЦОП

¹⁵¹ Рег. № БНБ-51952/12.06.2020 г.

„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.¹⁵² 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 ЕОП¹⁵³ и Методическите указания на нормативните актове, при работата си с ЦАИС ЕОП.

В изпълнение на изискванията на ППЗОП за оправомощаване на лица за работа и достъп до ЦАИС ЕОП, със заповед¹⁵⁴ на управителя на БНБ са определени администраторите, които имат всички права за работа с Профила на купувача на възложителя в електронната платформа.¹⁵⁵

В изпълнение на чл. 9ж, ал. 3 от ППЗОП със заповед¹⁵⁶ на главния секретар на БНБ¹⁵⁷ 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.¹⁵⁸

В съответствие с чл. 98, ал. 3 от ППЗОП и чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП на БНБ със заповед¹⁵⁹ 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.¹⁶⁰

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,¹⁶¹ в изпълнение на чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП,¹⁶² както и служител от дирекция „Административна“,¹⁶³ вкл. заместващо лице при отсъствието му, който да приема офертите или заявленията за участие, получени извън ЦАИС ЕОП.¹⁶⁴

В определения в чл. 36 от ВПУЦОП срок от възложителя е внесен в УС на БНБ годишен доклад за обществените поръчки в БНБ през 2022 г., съдържащ изискуемата информация.¹⁶⁵

Съгласно изискванията на ЗОП и ППЗОП възложителят поддържа профил на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП,¹⁶⁶ в който публикува документи и информация за

¹⁵² **Одитно доказателство № 17 (т. 2)**

¹⁵³ <https://help.eop.bg/buyer/index.htm>

¹⁵⁴ Заповед № БНБ-015057/02.02.2021 г. на управителя на БНБ за определяне на администратори в профила на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП. (т. 5)

¹⁵⁵ **Одитно доказателство № 19 (т. 5)**

¹⁵⁶ Заповед № БНБ-15056/02.02.2021 г. (отм.) и Заповед № 105083/10.10.2022 г. на главния секретар на БНБ за определяне на роли и отговорни служители за работа в ЦАИС ЕОП (т. 5)

¹⁵⁷ администратор на Профила на купувача в ЦАИС ЕОП

¹⁵⁸ **Одитно доказателство № 19 (т. 5)**

¹⁵⁹ Заповед № БНБ-65506/17.06.2021 г. (отм.); Заповед № БНБ-15980/04.02.2022 г. (отм.); Заповед № БНБ-66179/21.06.2022 г.(отм.) и Заповед № БНБ-127304/01.12.2022 г. на главния секретар на БНБ

¹⁶⁰ **Одитно доказателство № 19 (т. 4)**

¹⁶¹ Заповед № БНБ-69340/29.06.2021 г. на главния секретар на БНБ

¹⁶² **Одитно доказателство № 19 (т. 2)**

¹⁶³ Заповед № БНБ-65508/17.06.2021 г. на главния секретар на БНБ

¹⁶⁴ **Одитно доказателство № 19 (т. 6)**

¹⁶⁵ **Одитно доказателство № 17 (т. 6)**

възлаганите обществени поръчки, обособени в отделни електронни преписки с уникален номер, в съответствие с изискванията на чл. 36а от ЗОП.

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 в електронната платформа ЦАИС ЕОП 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 4 процедури по реда на ЗОП, в т.ч. 3 открити процедури и 1 процедура на договаряне без предварително обявление, които са приключили със сключен договор/рамково споразумение през одитирания период, на стойност над 1 600 хил. лв. без ДДС. Изпълнени са тестове по същество на 2 (две) и тестове на контрола на 2 (две) процедури, като е установено следното:

3.1. Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на извънгаранционна поддръжка на компютърно оборудване, собственост на БНБ“ (открита процедура), с УИН 01224-2022-0017^{167,168}

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане,¹⁶⁹ 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 техническа спецификация, справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката¹⁷⁰, проект на договор и доклад за резултатите от извършени действия по чл. 21, ал. 2 и сл. от ЗОП за изчисляване на прогнозната стойност.

Обществената поръчка е включена в Графика за възлагане на обществени поръчки през 2022 г.¹⁷¹, утвърден от управителя на БНБ.

Откриването на процедурата е одобрено от УС на БНБ¹⁷² 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 на главния секретар на БНБ, оправомощен със заповед на управителя на БНБ.¹⁷³ Решението е изпратено¹⁷⁴ и публикувано¹⁷⁵ в РОП и Профила на купувача чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.

На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решението е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за участие. Обявлението¹⁷⁶ е изготвено по образец и съдържа информацията по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2,

¹⁶⁶ <https://app.eop.bg/buyer/11700>

¹⁶⁷ Обществената поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/201021>

¹⁶⁸ **Одитно доказателство № 20 (Раздел I, т. 1)**

¹⁶⁹ Искане, рег. № БНБ-29232/11.03.2022 г., от директора на дирекция „Информационни системи“

¹⁷⁰ Съгласувана на 10.03.2022 г. от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“

¹⁷¹ График за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. (позиция № 91)

¹⁷² Решение № 110/04.04.2022 г. на УС на БНБ

¹⁷³ Решение № F214846 на главния секретар и Заповед № БНБ-15058/02.02.2021 г. на управителя на БНБ

¹⁷⁴ на 13.04.2022 г.

¹⁷⁵ на 15.04.2022 г.

¹⁷⁶ Обявление за поръчка № F214798

б. „а“ от ЗОП. В съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗОП обявлението за обществена поръчка е изпратено¹⁷⁷ за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП, същото е публикувано¹⁷⁸ в ОВ на ЕС.¹⁷⁹

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка.¹⁸⁰

Определеният от възложителя критерий за възлагане съгласно обявлението на поръчката е „най-ниска цена“.

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 4 395 631 лв. без ДДС.

Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.¹⁸¹

В обявлението е посочено, че на основание чл. 104, ал. 2 от ЗОП комисията ще извърши оценка на техническите и ценовите предложения на участниците преди провеждане на предварителен подбор.

Срокът за получаване на оферти е определен от възложителя в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.¹⁸²

В срока за подаване на оферти, чрез Централизираната електронна платформа, в съответствие с чл. 47, ал. 1 от ППЗОП, са постъпили две оферти.¹⁸³ В срока по чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП офертите са декриптирани от участниците в процедурата.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП е назначена комисия за провеждане на процедурата¹⁸⁴, състояща се от нечетен брой членове, в т.ч. и председател. От членовете на комисията са подписани, с квалифициран електронен подпис, декларации за обстоятелствата по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

Подадените оферти са декриптирани от председателя на комисията на определената в обявлението дата, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от ППЗОП.

От комисията са извършени действията по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, при спазване на последователността на действията по чл. 61, ал. 2 от ППЗОП. За работата на комисията е съставен протокол, в който са отразени всички извършени действия, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е изготвен доклад, който заедно с цялата документация, изготвена в хода на работата на комисията са предадени¹⁸⁵ на възложителя, съгласно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, във връзка с чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Докладът е утвърден¹⁸⁶ от възложителя в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Протоколът за работата на комисията и докладът до възложителя са публикувани в Профила на купувача в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 36а във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП.

¹⁷⁷ на 13.04.2022 г.

¹⁷⁸ на 15.04.2022 г.

¹⁷⁹ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:202649-2022:TEXT:BG:HTML>

¹⁸⁰ на 15.04.2022 г. (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС)

¹⁸¹ Документацията съдържа техническа спецификация, указания за подготовка на офертите, проект на договор, образци на документи.

¹⁸² 33 дни

¹⁸³ Оферта № OF819111 на „Ай Би Ес България“ ЕООД - дата и час на подаване: 16.05.2022 г., 17:28:25 ч.; Оферта № OF808568 на „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД - дата и час на подаване: 16.05.2022 г., 21:25:13 ч.

¹⁸⁴ Заповед № БНБ-54451/17.05.2022 г. на Главния секретар на БНБ

¹⁸⁵ на 30.05.2022 г.

¹⁸⁶ на 30.05.2022 г.

Решението за определяне на изпълнителя¹⁸⁷ е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП. В тридневен срок от издаването на решението участникът е уведомен за неговото издаване чрез съобщение на неговия потребителски профил в платформата, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП и едновременно е публикувано в РОП и Профила на купувача, съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗОП и чл. 19а от ППЗОП.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП с определения за изпълнител участник е сключен договор за възлагане на обществената поръчка.¹⁸⁸

При подписване на договора от определения изпълнител са представени изискуемите информация и документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.

Сключеният договор съответства на приложения в документацията на поръчката проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

Обявлението за възложената поръчка¹⁸⁹ е изпратено за публикуване¹⁹⁰ в ОВ на ЕС и в РОП на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и в законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Договорът за възлагане на обществената поръчка, включително и приложенията към него, са публикувани едновременно в РОП и в Профила на купувача, в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в регистъра,¹⁹¹ в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП. Договорът за подизпълнение,¹⁹² сключен с предложения от участника подизпълнител, е публикуван едновременно в РОП и Профила на купувача¹⁹³ в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 13 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 6 от ППЗОП.

Всички документи, отнасящи се до процедурата, се съдържат в досието на обществената поръчка, в съответствие с чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП.

Процедурата е проведена в съответствие с приложимите изисквания на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.

3.2. Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на софтуерна поддръжка тип „Enterprise Support” на лицензиран софтуер на SAP на основната банкова информационна система (ОБИС) в БНБ и закупуване на нови лицензи за лицензиран софтуер на SAP (или еквивалент)“ (открита процедура), с УИН 01224-2022-0029^{194,195}.

Необходимостта от възлагане на обществената поръчка е обоснована с искане,¹⁹⁶ 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

¹⁸⁷ Решение № D14539073/30.05.2022 г.

¹⁸⁸ Договор № БНБ-66140/20.06.2022 г., сключен с „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД, с максимална стойност 4 395 631 лв. без ДДС, и срок на договора 5 години от влизане в сила на договора или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в зависимост от това кое от двете събития настъпи първо.

¹⁸⁹ Обявление от 24.06.2022 г.

¹⁹⁰ на 24.06.2022 г.

¹⁹¹ на 29.06.2022 г.

¹⁹² Договор № B07497/22.06.2022 г., сключен с подизпълнителя „Ай Би Ем България“ ЕООД, със срок на изпълнение 60 месеца (от 01.07.2022 г. до 30.06.2027 г.) и цена 771 340.38 USD

¹⁹³ на 29.06.2022 г.

¹⁹⁴ Обществената поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/223622>

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 20 (Раздел I, т. 2)

¹⁹⁶ Искане, рег. № БНБ-66111/20.06.2022 г., от директора на дирекция „Информационни системи“

изпълнение на поръчката¹⁹⁷, техническа спецификация, проект на договор и доклад за резултатите от извършени действия по чл. 21, ал. 2 и сл. от ЗОП за изчисляване на прогнозната стойност.

Обществената поръчка е включена в Графика за възлагане на обществени поръчки през 2022 г.,¹⁹⁸ утвърден от управителя на БНБ.¹⁹⁹

Откриването на процедурата за възлагане на обществената поръчка е одобрено от УС на БНБ²⁰⁰ 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 на главния секретар на БНБ, оправомощен със заповед на управителя на БНБ²⁰¹. Решението е изпратено²⁰² и публикувано²⁰³ в РОП и Профила на купувача чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.

На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решението е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за участие. Обявлението²⁰⁴ е изготвено по образец и съдържа изискуемата информация по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП. В съответствие с чл. 20, ал. 1 от ППЗОП обявлението за обществена поръчка е изпратено²⁰⁵ за публикуване в ОВ на ЕС и същото е публикувано²⁰⁶ в ОВ на ЕС съгласно изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП.²⁰⁷

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка.²⁰⁸

Определеният от възложителя критерий за възлагане съгласно обявлението на поръчката е „най-ниска цена“.

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 1 680 000 лв. без ДДС.

Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.²⁰⁹

В обявлението е посочено, че на основание чл. 104, ал. 2 от ЗОП комисията ще извърши оценка на техническите и ценовите предложения на участниците преди провеждане на предварителен подбор.

Срокът за получаване на оферти е определен от възложителя в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.²¹⁰

В срока за подаване на оферти, чрез Централизираната електронна платформа, в съответствие с чл. 47, ал. 1 от ППЗОП, е постъпила една оферта.²¹¹ В срока по чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП офертата е декриптирана от участника в процедурата.

¹⁹⁷ Съгласувана на 17.06.2022 г. от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“

¹⁹⁸ График за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. (позиция № 71)

¹⁹⁹ **Одитно доказателство № 17 (т. 5)**

²⁰⁰ Решение № 262/14.07.2022 г. на УС на БНБ

²⁰¹ Решение № F250595 на главния секретар и Заповед № БНБ-15058/02.02.2021 г. на управителя на БНБ

²⁰² на 20.07.2022 г.

²⁰³ на 25.07.2022 г.

²⁰⁴ Обявление за поръчка № F250459

²⁰⁵ на 20.07.2022 г.

²⁰⁶ на 25.07.2022 г.

²⁰⁷ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:403710-2022:TEXT:BG:HTML>

²⁰⁸ На 25.07.2022 г. (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС)

²⁰⁹ Документацията съдържа техническа спецификация, указания за подготовка на офертите, проект на договор, образци на документи.

²¹⁰ 30 дни

²¹¹ Оферта № OF941092 от „Ай Би Ем България“ ЕООД, дата и час на подаване: 18.08.2022 г., 10:38:13 ч.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП е назначена комисия за провеждане на процедурата,²¹² състояща се от нечетен брой членове, в т.ч. и председател. От членовете на комисията са подписани, с квалифициран електронен подпис, декларации за обстоятелствата по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

Подадената оферта е декриптирана от председателя на комисията на определената в обявлението дата, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от ППЗОП.

От комисията са извършени действията по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, при спазване на последователността на действията съгласно чл. 61, ал. 2 от ППЗОП. За работата на комисията е съставен протокол, в който са отразени всички извършени действия, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. За резултатите от работата на комисията е изготвен доклад, който заедно с цялата документация, изготвена в хода на работата на комисията, са предадени²¹³ на възложителя, съгласно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП във връзка с чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Докладът е утвърден²¹⁴ от възложителя в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Протоколът за работата на комисията и докладът до възложителя са публикувани в Профила на купувача в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 36а, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП.

Решението за определяне на изпълнител²¹⁵ е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП. В тридневен срок от издаването на решението участникът е уведомен за неговото издаване чрез съобщение на неговия потребителски профил в платформата, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП и едновременно е публикувано в РОП и Профила на купувача, съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗОП и чл. 19а от ППЗОП.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП с определения за изпълнител участник е сключен договор за възлагане на обществената поръчка.²¹⁶

При подписване на договора от определения изпълнител са представени изискуемите информация и документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.

Сключеният договор съответства на приложения в документацията на поръчката проект на договора, допълнен с всички предложения от офертата на участника, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

Обявлението за възложената поръчка²¹⁷ е изпратено за публикуване²¹⁸ в ОВ на ЕС и в РОП на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП и в законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Договорът за възлагане на обществената поръчка, включително и приложенията към него, са публикувани едновременно в РОП и в Профила на купувача, в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в регистъра,²¹⁹ в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП. Договорът за подизпълнение,²²⁰ сключен с предложения от участника

²¹² Заповед № БНБ-89504/22.08.2022 г.

²¹³ На 30.09.2022 г.

²¹⁴ На 30.09.2022 г.

²¹⁵ Решение № D17707582/30.09.2022 г.

²¹⁶ Договор № БНБ-117111/04.11.2022 г., сключен с „Ай Би Ем България“ ЕООД, на цена за софтуерна поддръжка тип “Enterprise Support” на лицензиран софтуер на SAP за едно тримесечие в размер на 105 000 лв. без ДДС, и срок на договора от 4 години, считано от 01.01.2023 г.

²¹⁷ Обявление от 08.11.2022 г.

²¹⁸ На 08.11.2022 г.

²¹⁹ На 11.11.2022 г.

²²⁰ Договор за разбирателство между Ай Би Ем България и Чешка република спол. с р.о., със срок на изпълнение 01.01.2023 г. до 31.12.2026 г. и цена 33 320, 016 евро, подписан от страна на подизпълнителя на 03.11.2022 г., а от страна на определения изпълнител – на 02.11.2022 г.

подизпълнител, е публикуван едновременно в РОП и Профила на купувача²²¹ в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 13 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 6 от ППЗОП.

Всички документи, отнасящи се до процедурата, се съдържат в досието на обществената поръчка, в съответствие с чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП.

Процедурата е проведена в съответствие с приложимите изисквания.

3.3. Извършени са тестове на контрола на две процедури със следния предмет: **„Избор на изпълнител/и за текущи строително-ремонтни и монтажни работи, свързани с тях доставки и на товаро-разтоварни и транспортни дейности в сградите на БНБ по две обособени позиции“ (открита процедура), с УИН 01224-2022-0014 и „Развитие, поддръжка и доставка на лицензи за Система за управление на валутните резерви Wallstreet Suite“ (договаряне без предварително обявление), с УИН 01224-2022-0032.**

При проверката е установено следното:²²²

С решения на Управителния съвет на БНБ е одобрено провеждането на процедурите 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 обществената поръчка е стартирана с изготвяне на искане за възлагане на обществената поръчка по образец, подписано от ръководителя на съответното структурно звено, вносител на искането, в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП.

Искането за възлагане на обществените поръчки е подписано от служител и от директор на дирекция „Обществени поръчки“ съгласно изискванията на чл. 10, ал. 1, т. 4 от ВПУЦОП и е одобрено от възложителя, в съответствие с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП. Искането е заведено в Регистъра на обществените поръчки в БНБ по реда на чл. 10, ал. 3 от ВПУЦОП.

В изпълнение на чл. 9, ал. 4, б. „в“ от ВПУЦОП по процедурите е приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, изготвена от ръководителя на съответното структурно звено, която е съгласувана с дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“.

Документацията за възлагане на обществената поръчка²²³ е съгласувана от дирекция „Правна“ в определения в чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП срок от 5 (пет) работни дни от получаването на документите по процедурата.

Документацията за участие в обществената поръчка²²⁴ е съгласувана и парафирана от консултант по поръчката, ръководителя на съответното структурно звено, вносител на искането, и е парафирана от служител и от директор на дирекция „Обществени поръчки“, в съответствие с чл. 10, ал. 10 от ВПУЦОП.

След извършена проверка на информацията и документацията в ЦАИС ЕОП от директора на дирекция „Обществени поръчки“ е изпратено уведомление по електронната поща до възложителя за възможността за издаване на решение по чл. 22, ал. 1 от ЗОП, съгласно изискванията на чл. 10, ал. 12 от ВПУЦОП.

²²¹ На 11.11.2022 г.

²²² **Одитно доказателство № 20 (Раздел I, т. 3 и 4)**

²²³ По процедура „договаряне без предварително обявление“ с УИН 01224-2022-0032 е изготвена покана за участие в процедурата с приложени образци на документи.

²²⁴ По процедура „договаряне без предварително обявление“ с УИН 01224-2022-0032 е изготвена покана за участие в процедурата с приложени образци на документи.

След обявяването на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП от дирекция „Обществени поръчки“ е изпратено уведомление по електронната поща на структурното звено, вносител на искането, в съответствие с чл. 18, т. 1, б. „в“ от ВПУЦОП.

Договорите за възлагане на обществени поръчки са парафирани от съответния ръководител на структурното звено, вносител на искането и директора на дирекция „Обществени поръчки“, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 3 и ал. 3 от ВПУЦОП.

Договорите са подписани от възложителя и лицето, отговорно за счетоводните записвания, съгласно изискванията на чл. 26, ал. 5 от ВПУЦОП.

Въведените контролни дейности при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки са прилагани постоянно и последователно, с което са създадени условия за законосъобразно провеждане и възлагане на обществените поръчки в БНБ.

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

По време на одита са извършени проверки на всички 8 (осем) възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, които са открити през одитирания период, приключили са с протокол за разглеждане и оценка на офертите и за класиране на участниците, и са сключени договори през одитирания период.²²⁵ Изпълнени са тестове по същество на 4 (четири)²²⁶ и тестове на контрола на 4 (четири)²²⁷ обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, като е установено следното:

4.1. Обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB за срок от 1 година“, с УИН 01224-2022-0003.²²⁸

Необходимостта от възлагане на обществената поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е обоснована с искане,²²⁹ изготвено по образец от ръководителя на структурното звено, иницирирало обществената поръчка, 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 чл. 9, ал. 2 - 4 от ВПУЦОП.

Обявата²³⁰ е изготвена по образец и има задължителното минимално съдържание, в съответствие с изискването на чл. 187, ал. 1 от ЗОП и Приложение № 20 от ЗОП и е утвърдена от главния секретар на БНБ, който е оправомощен от управителя на БНБ.

На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е публикувана в РОП обявата за събиране на оферти, и съобразно изискванията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, от възложителя е осигурен достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на профила на купувача.

Срокът за получаване на оферти е съобразен с обема и сложността на поръчката и е не по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

В рамките на указания срок в електронната платформа е постъпила една оферта.²³¹

Разглеждането и оценката на офертите е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар,²³² в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от

²²⁵ с УИН 01224-2022-0001; 01224-2022-0003; 01224-2022-0006; 01224-2022-0009; 01224-2022-0015; 01224-2022-0016, 01224-2022-0026 и 01224-2022-0040.

²²⁶ ОП с УИН 01224-2022-0003; 01224-2022-0009; 01224-2022-0026 и 01224-2022-0040

²²⁷ ОП с УИН 01224-2022-0001; 01224-2022-0006; 01224-2022-0015 и 01224-2022-0016

²²⁸ Обществената поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/187313>

²²⁹ Искане № БНБ-13564/28.01.2022 г.

²³⁰ Обява № F195282/08.02.2022 г.

²³¹ Оферта № OF736319/18.02.2022, 18:30:25 ч. от „Ама Клауд Консултинг“ ЕООД

ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 8 - 10 и ал. 13 от ППЗОП. На основание чл. 97, ал. 3 от ППЗОП, от комисията е отворена по реда на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП единствената подадена оферта и е констатирано, че от участника са представени всички изисквани документи и същите отговарят на изискванията на възложителя.

За дейността на комисията е съставен протокол, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Протоколът е публикуван в РОП и Профила на купувача и е изпратен на участника в един и същи ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

От възложителя е сключен писмен договор²³³ с участника в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП, като при сключването на договора са представени съответните документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Спазен е срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, като от възложителя е изпратено в 5-дневен срок от сключването на договора, обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП. В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП договорът и приложенията към него са публикувани в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.^{234,235}

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.2. Обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Абонамент за поддръжка на продукти Symantec Protection Suite Enterprise Edition и Ghost Solution Suite от производителя, закупуване на нови лицензи и осигуряване на помощ при възникване на кризи, по обособени позиции“, с УИН 01224-2022-0009.²³⁶

Необходимостта от възлагане на обществената поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е обоснована с искане,²³⁷ изготвено по образец от ръководителя на структурното звено, иницирирало обществената поръчка, 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 чл. 9, ал. 2 - 4 от ВПУЦОП.

Обявата²³⁸ е изготвена по образец и има задължителното минимално съдържание, в съответствие с изискването на чл. 187, ал. 1 от ЗОП и Приложение № 20 от ЗОП и е утвърдена от главния секретар на БНБ, упълномощен от управителя на БНБ.

На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е публикувана в РОП обявата за събиране на оферти, и съобразно изискванията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, от възложителя е осигурен достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на профила на купувача.

Срокът за получаване на оферти е съобразен с обема и сложността на поръчката и е не по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

В рамките на указания срок в електронната платформа са постъпили две оферти от единствения участник (по една оферта по обособена позиция № 1 и № 2).²³⁹

²³² Заповед № БНБ-22657/22.02.2022 г. за назначаване на комисия

²³³ Договор № БНБ-31224/17.03.2022 г. с „Ама Клауд Консултинг“ ЕООД

²³⁴ <https://app.eop.bg/tender/187313/buyer/publication>

²³⁵ Одитно доказателство № 20 (Раздел II, т. 1)

²³⁶ Обществена поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/191676>

²³⁷ Искане № БНБ-17473/08.02.2022 г.

²³⁸ Обява № F201859/01.03.2022 г.

²³⁹ Оферта № OF755486/14.03.2022 г., 16:22:49 ч. от „Парафлюу Комуникейшънс“ ООД (за обос. поз. № 1) и Оферта № OF755486/14.03.2022 г., 16:22:49 ч. от „Парафлюу Комуникейшънс“ ООД (за обос.поз. № 2).

Разглеждането и оценката на офертите е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар,²⁴⁰ в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 8 - 10 и ал. 13 от ППЗОП. На основание чл. 97, ал. 3 от ППЗОП, от комисията са отворени по реда на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП подадените оферти и е констатирано, че от участника са представени всички изискани документи и същите отговарят на изискванията на възложителя.

За своята дейност от комисията е съставен протокол, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Протоколът е публикуван в РОП и Профила на купувача и е изпратен на участника в един и същи ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

От възложителя са сключени писмени договори²⁴¹ по двете обособени позиции с единствения участник в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП, като при сключването на договорите са представени съответните документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Спазен е срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, като от възложителя е изпратено в 5-дневен срок от сключването на договорите за двете обособени позиции, обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП. В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП договорите и приложенията към тях са публикувани в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.^{242,243}

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.3. Обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Абонаментно обслужване на Информационната система за провеждане на аукциони и подписки за замяна на ДЦК (АДЦК) в БНБ“, с УИН 01224-2022-0026.”²⁴⁴

Необходимостта от възлагане на обществената поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е обоснована с искане,²⁴⁵ изготвено по образец от ръководителите на структурните звена, иницирали обществената поръчка, 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 чл. 9, ал. 2 - 4 от ВПУЗОП.

Обявата²⁴⁶ е изготвена по образец и има задължителното минимално съдържание, в съответствие с изискването на чл. 187, ал. 1 от ЗОП и Приложение № 20 от ЗОП и е утвърдена от главния секретар на БНБ, в качеството му на оправомощено лице.

На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е публикувана в РОП обявата за събиране на оферти, и съобразно изискванията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, от възложителя е осигурен достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на профила на купувача.

Срокът за получаване на оферти е съобразен с обема и сложността на поръчката и е не по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

В рамките на указания срок в електронната платформа е постъпила една оферта.²⁴⁷

²⁴⁰ Заповед № БНБ – 29916/15.03.2022 г. за назначаване на комисия

²⁴¹ Договор № БНБ-36543/31.03.2022 г. с „Парафлоу Комуникейшънс“ ООД (по обособена позиция № 1) и Договор № БНБ-36532/31.03.2022 г. с „Парафлоу Комуникейшънс“ ООД (по обособена позиция № 2)

²⁴² <https://app.eop.bg/tender/191676/buyer/publication>

²⁴³ **Одитно доказателство № 20 (Раздел II, т. 2)**

²⁴⁴ Обществената поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/224565>

²⁴⁵ Искане № БНБ-71821/06.07.2022 г.

²⁴⁶ Обява № F251947/13.07.2022 г.

²⁴⁷ Оферта № OF927620/25.07.2022, 17:09:27 ч. от „Емпириу“ ЕАД

Разглеждането и оценката на офертата е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар,²⁴⁸ в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 8 - 10 и ал. 13 от ППЗОП. На основание чл. 97, ал. 3 от ППЗОП, от комисията е отворена по реда на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП единствената подадена оферта и са установени непълноти на информацията в представения от участника ЕЕДОП. На основание чл. 97, ал. 5 от ППЗОП е изпратено съобщение до участника за отстраняване на констатираните непълноти в срок от 3 работни дни. В определения срок, чрез ЦАИС ЕОП, от участника е представен нов ЕЕДОП с допълнена информация, като са отстранени констатираните от комисията несъответствия.

За дейността на комисията е съставен протокол, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Протоколът е публикуван в РОП и Профила на купувача и е изпратен на участника в един и същи ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

От възложителя е сключен писмен договор²⁴⁹ с единствения участник в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП, като при сключването на договора са представени съответните документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Спазен е срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, като от възложителя е изпратено в 5-дневен срок от сключването на договора, обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП. В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП договорът и приложенията към него са публикувани в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.²⁵⁰

На основание чл. 116, ал. 1, т. 5 от ЗОП, във вр. с чл. 116, ал. 5 от ЗОП е сключено Допълнително споразумение № БНБ-135277/22.12.2022 г. към Договор № БНБ-89608/22.08.2022 г., с което изпълнителя („Емпириу“ ЕАД) по договора за обществена поръчка е заменен с неговия правопреемник „Сирма Бизнес Консултинг“ АД.²⁵¹

В срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, от възложителя е изпратено обявление за изменение на договора за обществена поръчка за публикуване в РОП. В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП допълнителното споразумение за изменение на договора е публикувано в деня на публикуване на обявлението за изменение.^{252,253}

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.4. Обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет „Абонаментно обслужване на Информационна система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК) в БНБ“, с УИН 01224-2022-0040.”²⁵⁴

Необходимостта от възлагане на обществената поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е обоснована с искане,²⁵⁵ изготвено по образец от ръководителя на структурното звено,

²⁴⁸ Заповед № БНБ-80550/26.07.2022 г. за назначаване на комисия

²⁴⁹ Договор № БНБ-89608/22.08.2022 г. с „Емпириу“ ЕАД

²⁵⁰ <https://app.eop.bg/tender/224565/buyer/publication>

²⁵¹ С договор за продажба на търговско предприятие, с нотариална заверка на подписите и съдържанието на договора на основание чл. 15 от Търговския закон, „Емпириу“ ЕАД е прехвърлило правото на собственост върху цялото си търговско предприятие като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, създадени при осъществяване на досегашната му търговска дейност, на дружеството „Сирма Бизнес Консултинг“ АД. Съгласно чл. 6 от подписания договор за продажба на търговско предприятие, с подписването на същия продавател („Емпириу“ ЕАД) прекратява търговската си дейност по отношение на търговското предприятие, предмет на договора.

²⁵² Обявление за изменение F314803

²⁵³ Одитно доказателство № 20 (Раздел II, т. 3)

²⁵⁴ Обществена поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/243200>

²⁵⁵ Искане № БНБ-100282/26.09.2022 г.

инициирало обществената поръчка, 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 чл. 9, ал. 2 - 4 от ВПУЦОП.

Обявата²⁵⁶ е изготвена по образец и има задължителното минимално съдържание, в съответствие с изискването на чл. 187, ал. 1 от ЗОП и Приложение № 20 от ЗОП и е утвърдена от главния секретар на БНБ, в качеството на оправомощено лице.

На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е публикувана в РОП обявата за събиране на оферти, и съобразно изискванията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, от възложителя е осигурен достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на профила на купувача.

Срокът за получаване на оферти е съобразен с обема и сложността на поръчката и е не по-кратък от 10 дни, в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

В рамките на указания срок в електронната платформа е постъпила една оферта.²⁵⁷

Разглеждането и оценката на офертите е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар,²⁵⁸ в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 8 - 10 и ал. 13 от ППЗОП. На основание чл. 97, ал. 3 от ППЗОП, от комисията е отворена по реда на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП единствената подадена оферта и е констатирано, че от участника са представени всички изисквани документи и същите отговарят на изискванията на възложителя.

За своята дейност комисията е съставила протокол, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Протоколът е публикуван в РОП и Профила на купувача и е изпратен на участника в един и същи ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

От възложителя е сключен писмен договор²⁵⁹ с единствения участник в срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП, като при сключването на договора са представени съответните документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Спазен е срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, като от възложителя е изпратено в 5-дневен срок от сключването на договора, обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП. В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП договорът и приложенията към него са публикувани в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.^{260,261}

Възлагането на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на глава Двадесет и шеста от ЗОП е проведено в съответствие с нормативните и вътрешните актове.

4.5. Извършени са тестове на контрола на 4 (четири) обществени поръчки, възложени по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява с предмет: „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж, и на хотелско настаняване при служебни пътувания“, с УИН 01224-2022-0001, „Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ по две обособени позиции“, с УИН 01224-2022-0006, „Доставка на работно, униформено облекло и лични предпазни средства, в т. ч. специално работно облекло по обособени позиции“, с УИН 01224-2022-0015, „Доставка на други облекла“, с УИН 01224-2022-0016.

²⁵⁶ Обява № F281527/13.10.2022 г.

²⁵⁷ Оферта № OF1037621/24.10.2022, 18:14:45 ч. от „Сирма Бизнес Консултинг“ АД

²⁵⁸ Заповед № БНБ-112617/25.10.2022 г. за назначаване на комисия

²⁵⁹ Договор № БНБ-121090/15.11.2022 г. със „Сирма Бизнес Консултинг“ АД

²⁶⁰ <https://app.eop.bg/tender/243200/buyer/contracts>

²⁶¹ Одитно доказателство № 20 (Раздел II, т. 4)

При извършената проверка е установено:²⁶²

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

Обществените поръчки са инициирани с искания за възлагане на обществена поръчка, подписани от съответните ръководители на структурни звена, вносител на искането, съгласувани са със служител от дирекция „Обществени поръчки“ и директор на дирекция „Обществени поръчки“, в съответствие с чл. 15, ал. 1 и ал. 3 във връзка с чл. 10, ал. 1, т. 4 от ВПУЦОП.

Исканията са одобрени от главния секретар, в качеството му на възложител²⁶³, в съответствие с чл. 15, ал. 3 във връзка с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП и същите са заведени в Регистъра на обществените поръчки в БНБ, съгласно изискванията на чл. 15, ал. 3 във връзка с чл. 10, ал. 3 от ВПУЦОП.

Към исканията са приложени справки за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчките, които са подписани от ръководителя на съответното структурно 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 главния юрист на БНБ и определени от него служители в дирекция „Правна“, в изпълнение на чл. 10, ал. 7-9 от ВПУЦОП, са прегледани и съгласувани документациите за участие, като са спазени сроковете за съгласуване.²⁶⁴

Документациите за участие са съгласувани и парафирани от консултанта по поръчката, ръководителя на структурното звено, вносител на искането, служител от дирекция „Обществени поръчки“, участвал в нейното изготвяне и директора на дирекция „Обществени поръчки“, съгласно изискванията на чл. 15, ал. 5 във връзка с чл. 10, ал. 10 от ВПУЦОП.

След извършена проверка на информацията и документацията в ЦАИС ЕОП от директора на дирекция „Обществени поръчки“ е изпратено уведомление по електронната поща до възложителя за възможността за одобряване на обявата за събиране на оферти, в съответствие с чл. 10, ал. 12 от ВПУЦОП във връзка с чл. 15, ал. 7 от ВПУЦОП.

След обявяването на обществените поръчки в ЦАИС ЕОП дирекция „Обществени поръчки“ е уведомила по електронната поща структурното звено, вносител на искането, в съответствие с чл. 18, т. 1, б. „в“ от ВПУЦОП.

Окончателните договори са парафирани от ръководителя на структурното звено, вносител на искането, и от директора на дирекция „Обществени поръчки“, в изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 3 и ал. 3 от ВПУЦОП.

Договорите за възлагане на обществени поръчки са подписани от главния секретар на БНБ и главния счетоводител, в съответствие с чл. 26, ал. 5 от ВПУЦОП и Заповед № БНБ-15058/02.02.2021 г. на управителя на БНБ.

Контролните дейности при провеждане на проверените обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обяви, са изпълнявани съгласно регламентирувания в БНБ ред, прилагани са последователно и непрекъснато и създават условия за законосъобразно възлагане на обществените поръчки.

²⁶² Одитни доказателства № 20 (Раздел II, т. 5 - 8) и № 17 (т. 3)

²⁶³ съгласно Заповед № БНБ-15058/02.02.2021 г. на управителя на БНБ

²⁶⁴ съгласно чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП срокът за съгласуване е до 5 работни дни от получаване на документацията в дирекция „Правна“

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основание резултатите от извършения одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по отношение на областите на изследване, включени в обхвата на одитната задача:

В област на изследване **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.²⁶⁵

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 20 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.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 220 от 27.07.2023 г. на Сметната палата.

²⁶⁵ Писмо, рег. № БНБ-73224 от 30.06.2023 г.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200723

№ по ред	Наименование	Брой страници
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 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.	3

СПИСЪК

на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.

№ по ред	Възложител	Предмет на обществената поръчка	Ред за възлагане на обществената поръчка	УИН на ОП
1	2	3	4	5
I.	Процедури по ЗОП			
1.	Главен секретар на БНБ	Избор на изпълнител/и за текущи строително-ремонтни и монтажни работи, свързаните с тях доставки и на товаро-разтоварни и транспортни дейности в сградите на БНБ по две обособени позиции	Открита процедура	УИН 01224-2022-0014
2.	Главен секретар на БНБ	Осигуряване на извънгаранционна поддръжка на компютърно оборудване, собственост на БНБ	Открита процедура	УИН 01224-2022-0017
3.	Директор на дирекция „Обществени поръчки“	Осигуряване на софтуерна поддръжка тип „Enterprise Support“ на лицензиран софтуер на SAP на основната банкова информационна система (ОБИС) в БНБ и закупуване на нови лицензи за лицензиран софтуер на SAP (или еквивалент).	Открита процедура	УИН 01224-2022-0029
4.	Главен секретар на БНБ	Развитие, поддръжка и доставка на лицензи за Система за управление на валутните резерви Wallstreet Suite	Договаряне без предварително обявление	УИН 01224-2022-0032
II.	Обществени поръчки, възложени по реда на глава 26 от ЗОП			
1.	Главен секретар на БНБ	Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж, и на хотелско настаняване при	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2022-0001

		служебни пътувания		
2.	Главен секретар на БНБ	Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB за срок от 1 година	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2022-0003
3.	Главен секретар на БНБ	Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ по две обособени позиции	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2022-0006
4.	Главен секретар на БНБ	Абонамент за поддръжка на продукти Symantec Protection Suite Enterprise Edition и Ghost Solution Suite от производителя, закупуване на нови лицензи и осигуряване на помощ при възникване на кризи, по обособени позиции	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2022-0009
5.	Главен секретар на БНБ	Доставка на работно, униформено облекло и лични предпазни средства, в т. ч. специално работно облекло по обособени позиции	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2022-0015
6.	Главен секретар на БНБ	Доставка на други облекла (запазена)	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2022-0016
7.	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 01224-2022-0026
8.	Главен секретар на БНБ	Абонаментно обслужване на Информационна система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)“ в БНБ	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2022-0040

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ
ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200723**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка за ръководните длъжностни лица в БНБ за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; № БНБ-55278/16.05.2023 г.	1
2.	Писмо, изх. № БНБ-55276 от 16.05.2023 г. с приложения документи на хартиен носител и Писмо, № БНБ-54215/11.05.2023 г. с документи на електронен носител: Раздел I, т. 3 Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица в БНБ	28 + 1 бр. CD
3.	Писмо, изх. № БНБ-56329 от 17.05.2023 г. 1.1. Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика на БНБ); 1.2. Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика; 1.3. Справки с информация за разходите по Раздел I и Раздел II от отчета за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2022 г.(с натрупване и без натрупване) 2. Докладни записки от управител и Решения на УС на БНБ във връзка с бюджетната процедура.	155 + 1 бр. CD
4.	Писмо, изх. № БНБ-61338 от 31.05.2023 г.	47 +1 бр. CD
5.	Констативен протокол за документиране на факти и обстоятелства относно планиране на бюджетните разходи на БНБ за 2022 г., вкл. на ниво разходни центрове от 07.06.2023 г.	3
6.	Констативен протокол от 07.06.2023 г. за документиране на факти и обстоятелства относно извършване на корекции в стойността на разходни показатели от бюджета на БНБ за 2022 г.	4
7.	Писмо изх. № БНБ-64862 от 09.06.2023 г.	22 + 3 бр. CD
8.	Констативен протокол от 26.06.2023 г. за документиране на факти и обстоятелства относно резултати от проверка на извършени разходи по бюджета на БНБ за 2022 г.	23
9.	Отчет за изпълнение на бюджета на БНБ за 2022 г. приет с Решение на УС на БНБ № 164 от 26.04.2023 г.	148
10.	Констативен протокол от 28.06.2023 г. за документиране на факти и обстоятелства за изготвяне и приемане на отчета за изпълнение на бюджета за 2022 г.	7
11.	Констативен протокол от 22.06.2023 г за документиране на факти и обстоятелства относно начислените разходи за .Такси по съдебни дела и други правни услуги	29
12.	Писмо № 61369 от 01.06.2023 г. до БНБ ; Писмо № БНБ 55630 от 16.05.2023 г. до Сметна палата; Писмо № БНБ 55283 от 16.05.2023 г. до Сметна палата Щатни разписания на длъжностите в БНБ; Функционална характеристика на дирекция „Главно счетоводство“; Функционална характеристика на дирекция „Обществени поръчки“; Длъжностни характеристики	178+ 1 бр. CD

	Решение № 444 от 08.12.2022 г на УС на БНБ	
13.	Констативен протокол от 07.06.2023 г за документиране на факти и обстоятелства относно изплатени и отчетени разходи за персонал на БНБ	3
14.	Констативен протокол от 22.06.2023 г за документиране на факти и обстоятелства относно разходи за провизия на задълженията към персонала, съгласно МСС 19	4
15.	Констативен протокол от 07.06.2023 г за документиране на факти и обстоятелства относно изготвяне и приемане на отчета за изпълнение на бюджета на БНБ за	6
16.	Писмо № БНБ-66061 от 13.06.2022 г.	2 + 1 бр. CD
17.	Писмо, рег. № БНБ-55343/16.05.2023 г. на директор на дирекция „Обществени поръчки“ с приложени документи: 1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в БНБ; 2. Инstrukция за работа в ЦАИС ЕОП на служителите на дирекция „Обществени поръчки“, № БНБ-51952/12.06.2020 г.; 3. Регистър на обществените поръчки в БНБ през 2022 г.; 4. Заповед № БНБ-15058/02.02.2021 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; 5. График за възлагане на обществени поръчки през 2022 г., утвърден от управителя на БНБ, рег. № БНБ-127418/30.11.2021 г.; 6. Годишен доклад за обществени поръчки в БНБ през 2022 г.; Докладна записка от възложителя до Управителния съвет за внасяне на годишния доклад за обществени поръчки от 23.03.2023 г, с приложена докладна записка от главния секретар; Решение № 134/29.03.2023 г. на УС на БНБ	99
18.	Писмо, рег. № БНБ-56727/18.05.2023 г. на директор на дирекция „Обществени поръчки“, с приложени документи: 1. Списък на всички открити с решение на възложителя процедури за възлагане на обществените поръчки през 2022 г.; 2. Справка за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; 3. Справка за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти/покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; 4. Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключват договорите за тях в БНБ и за лицата с право на електронен подпис за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	19
19.	Писмо, рег. № БНБ-64806/09.06.2023 г. на директор на дирекция „Обществени поръчки“ с приложени документи на електронен носител: 1. Заповед № БНБ-32163/28.02.2017 г. за определяне на стойностен праг, под който създаването на заявка в системата САП не е необходимо; 2. Заповед № БНБ-69340/29.06.2021 г. за определяне на длъжностни лица, които да извършват необходимите действия за осъществяване на предварителен контрол по процедури по ЗОП; 3. Вътрешни правила за взаимодействие между структурните звена в БНБ при поддържане на „единния регистър на действащите договори, свързани с	2 + 1 бр. CD

	плащания от бюджета на БНБ“; 4. Заповед № БНБ-65506/17.06.2021 г. (отм.); Заповед № БНБ-15980/04.02.2022 г. (отм.); Заповед № БНБ-66179/21.06.2022 г. (отм.); Заповед № БНБ-127304/01.12.2022 г. за определяне на отговорни длъжностни лица за организиране на съдържанието и документирането на движението на документите в досиетата на обществените поръчки; 5. Заповед № БНБ-015057/02.02.2022 г. за определяне ролята на „Администратор“ в профила на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП; Заповед № БНБ-15056/02.02.2021 г. (отм.) и Заповед № БНБ-105083/10.10.2022 г. за създаване на роли в ЦАИС ЕОП и присъединяване на служители; 6. Заповед № БНБ-65508/17.06.2021 г. за определяне на длъжностни лица от дирекция „Административна“ за приемане на офертите или заявленията за обществените поръчки, провеждани извън ЦАИС ЕОП.	
20.	Писмо рег. № БНБ-71670/28.06.2023 г. за представяне на копия на документи на електронен носител, и деклариране на идентичността им, по следните обществени поръчки: Раздел I – процедури: 1. Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на извънгаранционна поддръжка на компютърно оборудване, собственост на БНБ“ (открита процедура), с УИН 01224-2022-0017; ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/201021 и документи: Искане рег. № БНБ-29232/11.03.2022 г. за възлагане на обществената поръчка от директора на дирекция „Информационни системи“ (ИС), с приложени документи, в т.ч. Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“ на 10.03.2022 г. и Доклад за резултатите от извършени действия по чл. 21, ал. 2 и сл. от ЗОП за изчисляване на прогнозната стойност; Решение № 110/04.04.2022 г. на УС на БНБ за одобряване откриването на процедура за възлагане на обществената поръчка; Заповед № БНБ-54451/17.05.2022 г. за назначаване на комисия и определяне на срок за приключване на работата ѝ; Декларации на членовете на назначената комисия по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП; Първа и последна страница от договор № БНБ-66140/20.06.2022 г., в т.ч. предоставената гаранция за изпълнение. 2. Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на софтуерна поддръжка тип „Enterprise Support“ на лицензиран софтуер на SAP на основната банкова информационна система (ОБИС) в БНБ и закупуване на нови лицензи за лицензиран софтуер на SAP (или еквивалент)“ (открита процедура), с УИН 01224-2022-0029; ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/223622 и документи: Искане рег. № БНБ-66111/20.06.2022 г. за възлагане на обществената поръчка от директора на дирекция ИС, с приложени документи, в т.ч. Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“ на 17.06.2022 г. и Доклад за резултатите от извършени действия по чл. 21, ал. 2 и сл. от ЗОП за изчисляване на прогнозната стойност;	2 + 2 бр. CD

	Решение № 262/14.07.2022 г. на УС на БНБ за одобряване откриването на процедура за възлагане на обществената поръчка; Заповед № БНБ-89504/22.08.2022 г. за назначаване на комисия и определяне на срок за приключване на работата ѝ; Декларации на членовете на назначената комисия по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП; Първа и последна страница от договор № БНБ-117111/04.11.2022 г., в т.ч. предоставената гаранция за изпълнение. 3. Обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител/и за текущи строително-ремонтни и монтажни работи, свързаните с тях доставки и на товаро-разтоварни и транспортни дейности в сградите на БНБ по две обособени позиции“ (открита процедура), с УИН 01224-2022-0014: Решение на УС на БНБ № 102/22.03.2022 г. за одобрение на откриването на процедурата; Искане № БНБ-21339/17.02.2022 г. от директор на дирекция „Стопанска“, с приложена Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 14.02.2022 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“;Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 08.03.2022 г.; Писмо рег. № БНБ-28908/11.03.2022 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ и първа страница от документацията за обществената поръчка, която е парафирана от служителя от дирекция „Правна“; Първа страница от документацията за обществената поръчка, която е парафирана от консултанта по поръчката и ръководителя на структурното звено, от служителя от дирекция „Обществени поръчки“, участвал в нейното изготвяне и директора на дирекция „Обществени поръчки“; Имейл от 28.03.2022 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване; Имейл от 28.03.2022 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането за обявяване на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП; Първа и последна страница на договори: № БНБ-67171/23.06.2022 г. и № БНБ-67200/23.06.2022 г. 4. Обществена поръчка с предмет „Развитие, поддръжка и доставка на лицензи за Система за управление на валутните резерви Wallstreet Suite“ (договаряне без предварително обявление), с УИН 01224-2022-0032: Решение на УС на БНБ № 100/22.03.2022 г. за одобрение на откриването на процедурата; Искане № БНБ-31710/18.03.2022 г. от директори на дирекции „Ковчезничество“, „ИС“, „Анализ и контрол на риска“, с приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 09.01.2023 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“; Имейл от 31.03.2022 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване; Писмо рег. № БНБ-37627/04.04.2022 г. от дирекция „Правна“ до дирекция	
--	---	--

„Обществени поръчки“ и първа страница от документацията за обществената поръчка, която е парафирана от служителя от дирекция „Правна“; Първа страница от документацията за обществената поръчка, която е парафирана от консултанта по поръчката и ръководителя на структурното звено, от служителя от дирекция „Обществени поръчки“, участвал в нейното изготвяне и директора на дирекция „Обществени поръчки“; Имейл от 25.07.2022 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване; Имейл от 25.07.2022 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането за обявяване на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП; Първа и посл. страница на рамково споразумение № БНБ-101160/28.09.2022 г. Раздел II Възлагания на обществени поръчки по реда на глава 26 от ЗОП <i>1. Обществена поръчка с предмет: „Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB за срок от 1 година“, (събиране на оферти с обява), с УИН 01224-2022-0003, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/187313 и документи:</i> Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-13564/28.01.2022 г. от директор на дирекция ИС, с приложената справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“; Заповед № БНБ-22657/22.02.2022 г. на главния секретар на БНБ за назначаване на комисия; Декларации на членовете на назначената комисия; Първа и последна страница на Договор № БНБ-31224/17.03.2022 г., в т.ч. и застраховка „Гаранция“ от 07.03.2022 г. <i>2. Обществена поръчка с предмет „Абонамент за поддръжка на продукти Symantec Protection Suite Enterprise Edition и Ghost Solution Suite от производителя, закупуване на нови лицензи и осигуряване на помощ при възникване на кризи, по обособени позиции“, (събиране на оферти с обява), с УИН 01224-2022-0009, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/191676 и документи:</i> Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-17473/08.02.2022 г. от директор на дирекция ИС, с приложената справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“; Заповед № БНБ-29916/15.03.2022 г. на главния секретар на БНБ за назначаване на комисия; Декларации на членовете на назначената комисия; Първа и последна страница на Договор № БНБ-36543/31.03.2022 г. (за обособена позиция № 1) и Договор № БНБ-36532/31.03.2022 г. (за обособена позиция № 2). <i>3. Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване на Информационната система за провеждане на аукциони и подписки за замяна на ДЦК (АДЦК) в БНБ“, (събиране на оферти с обява) с УИН 01224-2022-0026, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/224565 и документи:</i>	
--	--

Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-71821/06.07.2022 г. от директор на дирекция ИС и директор на дирекция „Фискални услуги“ с приложената справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“; Заповед № БНБ-80550/26.07.2022 г. на главния секретар на БНБ за назначаване на комисия; Декларации на членовете на назначената комисия; Първа и последна страница на Договор № БНБ-89608/22.08.2022 г., в т.ч. банкова гаранция от 04.08.2022 г. и на Допълнително споразумение № БНБ-135277/22.12.2022 г., в т.ч. банкова гаранция от 07.12.2022 г. 4. Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване на Информационна система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)“ в БНБ“ (събиране на оферта с обява), с УИН 01224-2022-0040, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/243200 и документи: Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-100282/26.09.2022 г. от директор на дирекция „Информационни системи“ (ИС) с приложената справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“; Заповед № БНБ-112617/25.10.2022 г. на главния секретар на БНБ за назначаване на комисия; Декларации на членовете на назначената комисия; Първа и последна страница на Договор № БНБ-121090/15.11.2022 г., в т.ч. и преводно нареждане от 03.11.2022 г. 5. Обществена поръчка с предмет „Осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж, и на хотелско настаняване при служебни пътувания“ (събиране на оферти с обява), с УИН 01224-2022-0001: Искане № БНБ-07375/19.01.2022 г. от началник на отдел „Протокол“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 14.01.2022 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“; Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 19.01.2022 г.; Писмо рег. № БНБ-10703/25.01.2022 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ и първа страница на парафираната от служител в дирекция „Правна“ документация за обществена поръчка; Първа страница на парафираната документация за участие от консултанта по поръчката, ръководителя на структурното звено, служител от дирекция „Обществени поръчки“ и директор на дирекция „Обществени поръчки“; Имейл от 26.01.2022 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до възложителя за възможността за издаване на обява за събиране на оферти; Имейл от 27.01.2022 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането, след обявяването на обществената поръчка; Първа и последна страница от Договор № БНБ-28883/11.03.2022 г. 6. Обществена поръчка с предмет „Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ по две обособени позиции“ (събиране на	
--	--

оферти с обява), с УИН 01224-2022-0006: Искане № БНБ-18604/10.02.2022 г. от директор на дирекция „Управление на човешките ресурси“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 07.02.2022 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“; Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 17.02.2022 г.; Писмо рег. № БНБ-22177/21.02.2022 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ и първа страница на парафираната от служител в дирекция „Правна“ документация за обществена поръчка; Първа страница на парафираната документацията за участие от консултанта по поръчката, ръководителя на структурното звено, от служител от дирекция „Обществени поръчки“ и директор на дирекция „Обществени поръчки“; Имейл от 23.02.2022 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до възложителя за възможността за издаване на обява за събиране на оферти; Имейл от 23.02.2022 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането, след обявяването на обществената поръчка; Първа и последна страница от Договор № БНБ-38283/05.04.2022 г. 7. Обществена поръчка с предмет „Доставка на работно, униформено облекло и лични предпазни средства, в т. ч. специално работно облекло по обособени позиции“, (събиране на оферти с обява), с УИН 01224-2022-0015: Искане № БНБ-31048/17.03.2022 г. от директор на дирекция „Управление на човешките ресурси“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 15.03.2022 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“; Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 04.04.2022 г.; Писмо рег. № БНБ-39584/08.04.2022 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ и първа страница на парафираната от служител в дирекция „Правна“ документация за обществената поръчка; Първа страница на парафираната документацията за участие от консултанта по поръчката, ръководителя на структурното звено, от служител от дирекция „Обществени поръчки“ и директор на дирекция „Обществени поръчки“; Имейл от 13.04.2022 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до възложителя за възможността за издаване на обява за събиране на оферти; Имейл от 13.04.2022 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането, след обявяването на обществената поръчка; Първа и последна страница от Договор № БНБ-60489/03.06.2022 г. 8. Обществена поръчка с предмет „Доставка на други облекла“ (събиране на оферти с обява), с УИН 01224-2022-0016: Искане № БНБ-31048/17.03.2022 г. от директор на дирекция „Управление на човешките ресурси“; Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 15.03.2022 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“; Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 04.04.2022 г.;	
---	--

	Писмо рег. № БНБ-39243/07.04.2022 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“, първа и втора страница на парафираната от служител в дирекция „Правна“ документация за обществената поръчка; Първа страница на парафираната документацията за участие от консултанта по поръчката, ръководителя на структурното звено, от служител от дирекция „Обществени поръчки“ и директор на дирекция „Обществени поръчки“; Имейл от 14.04.2022 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до възложителя за възможността за издаване на обява за събиране на оферти; Имейл от 14.04.2022 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането, след обявяването на обществената поръчка; Първа и последна страница от Договор № БНБ-60497/03.06.2022 г.	
--	--	--



СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

ПО БЮДЖЕТНИТЕ РАЗХОДИ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА И ТЯХНОТО УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2022 г. – 31.12.2022 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 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

При извършване на одита е проверено и оценено съответствието на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление през 2022 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 2022 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 88,1 на сто от планираните разходи, а на тези за инвестиции – 28,0 на сто.

4. Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2022 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 2022 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 2022 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 2022 г., са в съответствие с правната рамка.

Бюджетните разходи на БНБ, в общ размер на 132 292 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 2022 г.

Отчетът за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за 2022 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 № 220 от 27.07.2023 г. (Протокол № 27)