



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600200422

**за извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното
управление за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 209 от 27.07.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 28)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа	4
РЕЗЮМЕ	4
Част втора.....	5
ВЪВЕДЕНИЕ	5
1. Основание за извършване на одита	5
2. Информация за одитираната организация	6
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 2021 г.	9
3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2021 г.....	11
4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2021 г.....	12
4.1. Обща информация за извършените и отчетени разходи през 2021 г.	13
4.2. Извършени разходи по Раздел I и Раздел II от Отчета за изпълнение на бюджета на БНБ за 2021 г.	19
5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2020 г.....	27
II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки“	28
1. Обща информация за възложените обществени поръчки.....	28
2. Вътрешни актове	29
3. Процедури по реда на Закона за обществените поръчки	31
4. Възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки.....	35
Част четвърта	40
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	40
Част пета.....	41
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	41
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200422.....	42
Приложение № 1
СПИСЪК на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.....	43
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200422	45
СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА	51

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
ПОП	Портала за обществени поръчки
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПФОСЗКРДЛ	Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица
РОП	Регистър на обществени поръчки
РЦ	Разходни центрове
УС	Управителен съвет
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронно обществени поръчки“

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. е извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка (БНБ) и тяхното управление за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 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 2021 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 2021 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 2021 г., и са извършени при спазване на съответната компетентност, съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията.

Разходите на БНБ за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2021 г.

Общата стойност на отчетените разходи към 31.12.2021 г. възлиза на 122 790 хил. лв. (в т.ч. разходи за издръжка 112 848 хил. лв. и инвестиционни разходи 9 942 хил. лв.), което представлява изпълнение от 76,4 на сто на утвърдения годишен бюджет. Неизразходваните средства по бюджета са в общ размер на 37 939 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 16.12.2021 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 № 325 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-004 от 09.05.2022 г. на Тощко Тодоров - заместник-председател на Сметната палата.

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

2. Информация за одитираната организация

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

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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. управител на БНБ е Димитър Борисов Радев¹¹.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита са бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 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 2021 г.¹²

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. с решения на възложителя в БНБ са открити 45 процедури за възлагане на обществени поръчки. От тях: 37 процедури са приключили с решения за избор на изпълнител, 4 процедури са приключили с решения за прекратяване, останалите 4 процедури са приключили с решение за избор на изпълнител извън одитирания период.

От приключилите 37 процедури с решение за избор на изпълнител, по 30 процедури са сключени договори за възлагане на обществена поръчка/рамкови споразумения през одитирания период.¹³

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.

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 2021 г.

¹³ **Одитно доказателство № 16**

Възлаганията на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП през одитирания период са 10 броя, като от тях: 1 възлагане е завършило със сключване на договор извън одитирания период, а 2 възлагания са прекратени.¹⁴

По време на одита са проверени 3 процедури¹⁵ и 7 обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.¹⁶

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

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

Дирекция „Обществени поръчки“ контролира спазването на ЗОП; изготвя необходимата документация за участие в процедурите по обществени поръчки; координира подготовката и провеждането на процедури по ЗОП; поддържа регистъра на обществените поръчки в БНБ; съхранява документацията от проведените обществени поръчки; изпраща необходимата информация до Агенцията по обществени поръчки (АОП); 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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

3. Да се изготви доклад със становище по отчета за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 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.

¹⁴ **Одитно доказателство № 2**

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

¹⁶ **Одитно доказателство № 16**

¹⁷ **Одитно доказателство № 3, т. 3.1.**

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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. Одитните процедури са извършени по отношение на отчетените разходи по отделните разходни показатели, чийто размер е над определения стойностен праг на същественост от 2 на сто спрямо общата стойност на разходите по Раздел I¹⁸ и Раздел II¹⁹ от бюджета на БНБ за 2021 г. Критерий за избор на единиците за одитиране, включени в извадката, е месецът с най-висока стойност на отчетените разходи по съответния разходен показател.

В област „**Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки**“ е формирана една извадка за проведените процедури по реда на ЗОП от популацията на 30 процедури, открити с решение на възложителя и завършили със сключване на договор за възлагане на обществена поръчка в рамките на одитирания период, като единиците, включени в извадката, са избрани по стойност²⁰, определена като долна граница за възможния избор.

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

7. Критерии за оценка

При одита на бюджетните разходи на Българска народна банка за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 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 2 257 хил. лв.

¹⁹ праг на същественост в размер на 199 хил. лв.

²⁰ крайна обща стойност на сключените договори над 800 хил. лв. без ДДС.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Обща информация

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

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

През одитирания период управлението на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ е регламентирано с: Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица²⁴ (ПФОСЗКРДЛ) в БНБ; Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета (ВПИИОБ) на БНБ; Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика (ВПФОСП) на БНБ и др.²⁵

Разходите за издръжка на БНБ се планират по разходни центрове, определени според организационната структура²⁶ на Банката. Отделните структурни звена – разходни центрове (РЦ) на БНБ, са представени в приложение към ВПИИОБ²⁷ на БНБ. Разходните центрове са групирани на йерархично ниво в организационната структура. Ръководител на група разходни центрове е съответният ръководител на структурната единица, посочена като група разходни центрове.²⁸

2. Планиране на разходите и приемане на бюджета на БНБ за 2021 г.

С ВПИИОБ на БНБ са регламентираны дейностите и формите по изготвяне на бюджета, сроковете и отговорните звена и длъжностни лица.²⁹ Планирането на разходи³⁰ за издръжка (Раздел I) се извършва ежегодно съгласно предварително зададени форми³¹, а планирането на инвестиционната програма се извършва за три години.³² Дейностите по изготвяне на бюджета се осъществяват от дирекция „Главно счетоводство“³³, в изпълнение на вменената ѝ функция по събиране на информация от всички структурни звена на БНБ и изготвяне проекта на бюджет на Банката.

²¹ на основание чл. 16, т. 13 от ЗБНБ

²² чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ

²³ чл. 50 от ЗБНБ

²⁴ Одитно доказателство № 3, т. 3.1.

²⁵ Одитно доказателство № 3 т. 3.2.

²⁶ Приложение към ПФОСЗКРДЛ

²⁷ Одитно доказателство № 3, т. 3.2.

²⁸ чл. 3 от ВПИИОБ

²⁹ Одитно доказателство № 3, т. 3.2.

³⁰ Одитно доказателство № 4

³¹ Приложения №№ 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6 и 2.7 от ВПИИОБ

³² Приложение № 2.8 от ВПИИОБ

³³ чл. 4 от ВПИИОБ

	8	Разходи за амортизации	17 800	- 70	17 730	
8.	6.1	Служебни пътувания и командировки в страната	168	+ 1	169	Бюджетна комисия
	6.2	Служебни пътувания и командировки в чужбина	771	- 1	770	
9.	4.3	Провизия за задължения към персонала МСС 19	1 360	+ 990	2 350	Управителен съвет на БНБ
	4.1	Списъчен състав	42 153	- 990	41 163	
10.	3.18	Ремонт на основни сгради	1 262	+ 212	1 474	Управител на БНБ
	3.17	Ремонт на машини, съоръжения и други	215	- 80	135	
	3.4	Данък сгради, такса битови отпадъци и други видове такси	1 489	- 22	1 467	
	3.12	Абонаментна поддръжка на техника и други	2 777	- 110	2 667	

Източник: Българска народна банка

Корекциите в стойността на бюджетните разходи са инициирани и мотивирани с докладни записки до БК на БНБ, изготвени от ръководителите на структурни звена (групи РЦ), които бюджетират съответния разходен показател, с което са спазени изискванията на чл. 21, ал. 1 от ВПИИОБ на БНБ.⁴⁵ Предложенията за извършване на компенсирани промени са разгледани от БК на БНБ и са утвърдени⁴⁶ съобразно вида на разходния показател и стойността на корекцията, в съответствие с чл. 22, ал. 1 и Приложение № 6 от ВПИИОБ на БНБ.⁴⁷

Извършените корекции са в рамките на общата стойност на разходите по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и Раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“, заложен в утвърдения бюджет на БНБ за 2021 г.⁴⁸

През одитирания период са извършени и вътрешни преразпределения на средства в рамките на стойността на определени разходни показатели. Направените промени са между отделни структурни звена (РЦ) или създадени в ОБИС/SAP контролингови поръчки⁴⁹ и са одобрени от бюджетната комисия на БНБ.⁵⁰

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2021 г. са извършени в съответствие с приложимите изисквания на ВПИИОБ на БНБ.

4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2021 г.

Разходите на БНБ се извършват съобразно годишния бюджет, приет от Управителния съвет на банката, съгласно чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ.⁵¹

Условията и реда за извършване на бюджетните разходи, вкл. приложими контролни механизми за проверка и одобрение на разходите са регламентирани с вътрешни правила и процедури, част от общата система за вътрешен контрол на БНБ⁵². Основните контроли са

⁴⁵ **Одитно доказателство № 8**

⁴⁶ Бюджетна комисия, Управител на БНБ или Управителен съвет.

⁴⁷ **Одитно доказателство № 8**

⁴⁸ **Одитно доказателство № 8**

⁴⁹ Контролинговите поръчки, обособени в ОБИС SAP (модул „Контролинг“), са вид аналитична отчетност на разходните показатели по бюджета на БНБ, представляващи отделни елементи (обекти), част от стойността на съответния разходен показател, по които е планирано извършване на определени разходи с еднакъв или сходен предмет.

⁵⁰ **Одитно доказателство № 8**

⁵¹ чл. 2, ал. 1 от ВПИИОБ на БНБ.

⁵² **Одитно доказателство № 3, т. 3.2.**

интегрирани в ОБИС/SAP, с което са създадени условия за тяхното спазване и последователно прилагане.

Съгласно ВПНННННННН на БНБ⁵³, плащанията по бюджета се иницират чрез писмено нареждане до главния счетоводител на банката, подписано от ръководителя на структурното звено – наредител на плащането. Към нарежданията за плащане се прилагат необходимите разходооправдателни документи, доказващи основанията за извършване на разхода (в т.ч.: договор; фактура, заверена от лицето, осъществяващо контрол по изпълнение на съответния договор и от ръководителя на структурното звено, инициращо разхода; приемо-предавателни и други протоколи; решения на УС и др.).⁵⁴ Дирекция „Главно счетоводство“ извършва проверка за съответствие на представените документи с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор, както и проверка за наличието на достатъчно средства по бюджета за извършване на разхода.⁵⁵

Плащанията на трудови възнаграждения се извършват чрез „Информационна система за управление на човешките ресурси и работната заплата“, като рекапитулациите на разходите персонал се изготвят и подписват от главния счетоводител и се утвърждават от подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банково“.⁵⁶

Всички плащания по бюджета на БНБ в левове и чуждестранна валута се потвърждават в системата ОБИС SAP от: подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банково“, заедно с главния счетоводител - за суми над 200 000 (двеста хиляди) лева без ДДС или тяхната равностойност в чуждестранна валута; главния секретар на БНБ заедно с главния счетоводител - за суми до 200 000 (двеста хиляди) лева без ДДС или тяхната равностойност в чуждестранна валута.⁵⁷

4.1. Обща информация за извършените и отчетени разходи през 2021 г.

Общата стойност на извършените разходи по бюджета на БНБ за 2021 г. възлиза на 122 790 хил. лв. (в т.ч. разходи за издръжка 112 848 хил. лв. и инвестиционни разходи 9 942 хил. лв.), което представлява изпълнение от 76,4 на сто на утвърдения годишен бюджет. Неизразходваните средства по бюджета са в общ размер на 37 939 хил. лв.⁵⁸

Стойността на разходите по отделни раздели и основни разходни показатели, както и достигнатото изпълнение към 31.12.2021 г. спрямо одобрения бюджет за годината, са представени в Таблица № 3.⁵⁹

⁵³ **Одитно доказателство № 3, т. 3.2**

⁵⁴ чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от ВПНННННННН на БНБ.

⁵⁵ чл. 20 от ВПНННННННН на БНБ.

⁵⁶ чл. 19, ал. 3 от ВПНННННННН на БНБ.

⁵⁷ чл. 18 от ВПНННННННН на БНБ.

⁵⁸ **Одитно доказателство № 4**

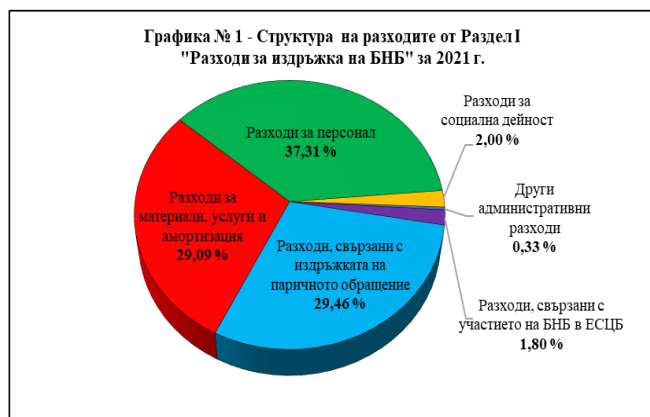
⁵⁹ **Одитно доказателство № 4**

Извършени разходи и изпълнение на бюджета на БНБ за 2021 г.				
Показатели	Бюджет 2021 г. (хил. лв.)	Отчет към 31.12.2021 г. (хил. лв.)	Разлика в хил. лв. (к. 3 - к. 2)	Изпълнение (%)
1	2	3	4	5
Раздел I. Разходи за издръжка на БНБ	131 841	112 848	-18 993	85,59
Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение	34 232	33 246	-986	97,12
Разходи за материали, услуги и амортизация	44 118	32 833	-11 285	74,42
Разходи за персонал	43 713	42 109	-1 604	96,33
Разходи за социална дейност	2 473	2 252	-221	91,06
Други административни разходи	2 729	374	-2 355	13,70
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4 576	2 034	-2 542	44,45
Раздел II. Инвестиционна програма	28 888	9 942	-18 946	34,42
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	4 774	258	-4 516	5,40
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	2 504	1 065	-1 439	42,53
Информационни системи на БНБ	21 585	8 594	-12 991	39,81
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	25	25	0	100,00
Обща стойност на разходите (Раздел I + Раздел II)	160 729	122 790	-37 939	76,40

Източник: Българска народна банка.

4.1.1. Извършените и отчетени разходи по **Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“** през 2021 г. са на обща стойност 112 848 хил. лв., което представлява изпълнение от 85,6 на сто спрямо утвърдената стойност на показателя.⁶⁰

Относителният дял на отделните групи разходни показатели, включени в състава на разходите за издръжка на БНБ е представен в Графика № 1.



Разходите, свързани с издръжката на паричното обращение, отчетени към 31.12.2021 г. са в общ размер на 33 246 хил. лв. и формират 29,5 на сто от разходите за издръжка на БНБ. Достигнатото изпълнение на тези разходи спрямо годишния бюджет за 2021 г. е 97,1 на сто. Най-съществен дял в стойността на показателя имат разходите за производство на нови банкноти – 22 224 хил. лв. и разходите за производство на нови монети – 10 372 хил. лв. В останалата си част стойността на разходния показател е

формирана от: разходи за наем на помещения, ползвани в емисионно-касовата дейност – 431 хил. лв. разходи за консумативи, свързани с обработката на банкноти и монети – 109 хил. лв.; разходи за резервни части за машините, използвани в емисионната дейност – 56 хил. лв.; разходи за проектиране на нови емисии банкноти и монети – 53 хил. лв. и разходи за унищожаване и за експертизи на банкноти и монети – 0,7 хил. лв. Планираните в бюджета средства за издръжка на паричното обращение, които не са изразходвани през 2021 г. са в размер на 986 хил. лв. или под 3 на сто от утвърдената стойност на разходния показател.⁶¹

⁶⁰ Одитно доказателство № 4

⁶¹ Одитно доказателство № 4

Разходите за материали, услуги и амортизация са в общ размер на 32 833 хил. лв., което представлява изпълнение от 74,4 на сто на утвърдената с бюджета стойност на показателя. Относителният дял на тази група разходи в общите разходи за издръжка на БНБ е 29,1 на сто.⁶²

Разходите за материали през 2021 г. възлизат на 932 хил. лв. като достигнатото изпълнение спрямо планираните средства за годината е 70,1 на сто. Извършените разходи по показателя включват разходи за: материали за хигиена – 287 хил. лв.; горива и резервни части за транспорта – 247 хил. лв.; материални запаси – 169 хил. лв.; канцеларски материали – 167 хил. лв.; ВиК и други материали – 32 хил. лв.; резервни части за ремонт на дълготрайни активи – 30 хил. лв. Неизразходваните средства по показателя са в размер на 398 хил. лв. или близо 30 на сто от планираните, като основните причини за това са свързани с: безаварийна работа и експлоатация на основните системи и оборудване на банката, в резултат на което е отпаднала необходимостта от закупуване на определени материали и резервни части; намаление на количества използвани канцеларски материали поради извършваната работа от разстояние; преминаването към преобладаващо електронни публикации; и др.⁶³

Разходите за външни услуги, извършени през 2021 г. са в общ размер на 19 750 хил. лв., като достигнатото изпълнение спрямо планираната стойност на показателя е 78,8 на сто. Основните видове разходи, формиращи общата величина на разходния показател включват: абонаментни такси за поддръжка на софтуерни продукти – 4 843 хил. лв.; разходи за охрана – 3 285 хил. лв.; абонаментно поддържане на техника и др. – 1 953 хил. лв.; ремонт на основни сгради – 1 467 хил. лв.; данък сгради и такса битови отпадъци – 1 415 хил. лв.; разходи за BLOOMBERG, REUTERS и др. системи – 1 255 хил. лв.; разходи за електро енергия – 1 192 хил. лв.; разходи за участие в TARGET-2 – 1 078 хил. лв.; пощенски и телефонни услуги – 816 хил. лв. и др. Неизразходваните средства по показателя са в размер на 5 308 хил. лв., като основните причини за реализираната икономия включват: непроведени обществени поръчки, поради липса на искания от ръководителите на РЦ в БНБ; невъзникнала необходимост от закупуване на нови лицензи, за които да се заплаща абонаментна поддръжка; изваждане от употреба на комуникационно оборудване и замяната му с ново, за което има осигурена гаранционна поддръжка; невъзникнала и/или ограничена необходимост от ползване на определени услуги и др.⁶⁴

Разходите за амортизация възлизат на 12 151 хил. лв., което представлява изпълнение от 68,5 на сто на планираната стойност на показателя. Извършените разходи включват начислената амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи на БНБ, които подлежат на амортизиране на база линеен метод, съгласно счетоводната политика на банката.⁶⁵

Извършените **разходи за персонал** през 2021 г. са в общ размер на 42 109 хил. лв. и заемат най-голям относителен дял (37,3 на сто) в разходите за издръжка на БНБ. В обхвата на разходите за персонал са включени три разходни показателя от по-ниско аналитично ниво, в т.ч.: разходи за списъчен състав (включват средствата за основни и допълнителни възнаграждения и осигурителни вноски на щатните служители на БНБ) – 39 603 хил. лв.; разходи за несписъчен състав (включват възнаграждения по договори по извънтрудови правоотношения, вкл. дължими осигуровки) – 160 хил. лв.; разходи за провизия на задължения към персонала по МСС 19 (включват задълженията на БНБ към персонала, съгласно чл. 222, ал. 2, 3 и 4 от Кодекса на труда и необходимите средства за неизползван

⁶² Одитно доказателство № 4

⁶³ Одитно доказателство № 4

⁶⁴ Одитно доказателство № 4

⁶⁵ Одитно доказателство № 4

платен годишен отпуск за 2021 г. от служителите на банката) – 2 346 хил. лв. Реализираната икономия на разходи по показателя към 31.12.2021 г. е 1 604 хил. лв. или близо 4 на сто от планираните средства по бюджета.⁶⁶

Разходите за социална дейност, извършени през 2021 г. възлизат на 2 252 хил. лв. и формират 2,0 на сто от общите разходи за издръжка на БНБ. Достигнатото изпълнение на показателя спрямо планираната в бюджета стойност е 91,06 на сто. Отчетените разходи по показателя включват разходи за: изпълнение на социалната програма на БНБ (за социален и здравен статус на служителите, за изплащане на помощи и за застраховки срещу рискове) – 1 485 хил. лв.; допълнително доброволно пенсионно осигуряване – 621 хил. лв., издръжка на почивните бази – 134 хил. лв.; спортна дейност – 12 хил. лв.; медицинско обслужване – 0,3 хил. лв. Неизразходваните средства по показателя са в размер на 221 хил. лв., което се дължи най-вече на непровеждането на определени спортни мероприятия и медицински прегледи поради въведените ограничения във връзка с пандемията от Covid-19.⁶⁷

Разходите, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ за 2021 г. са на стойност 2 034 хил. лв., като тяхното изпълнение спрямо утвърдения бюджет е 44,4 на сто. Основна част или 1 782 хил. лв. от извършените разходи представлява годишната вноска на БНБ в бюджета на Европейския банков орган (ЕБО), а останалите разходи по показателя са свързани с: участие на представители на БНБ в комитети, работни групи, конференции, обучения и др. към Европейската система на централните банки (ЕСЦБ); плащане на различни такси за наемане на линии и телекомуникации; поддръжка на лицензи и бази данни; и др. Неизразходваните средства по показателя са в размер на 2 542 хил. лв., като основните причини за това са свързани с непровеждането на редица мероприятия, служебни пътувания и обучения, поради въведените в Европа ограничителни мерки във връзка с пандемията от Covid-19.⁶⁸

Отчетените към 31.12.2021 г. **други административни разходи** са в общ размер на 374 хил. лв. и включват разходи за: обучения и специализации на персонала – 227 хил. лв.; служебни пътувания и командировки в страната – 72 хил. лв.; служебни пътувания и командировки в чужбина – 0,1 хил. лв.; представителни и протоколни разходи – 71 хил. лв.; остатъчна стойност на предадени безвъзмездно, продадени и бракувани дълготрайни активи – 4 хил. лв. Достигнатото изпълнение на показателя спрямо планирания бюджет е 13,7 на сто, като основните причини за това са свързани със значителното ограничаване на присъствените форми на обучения и специализации в чужбина, както и с ограниченото провеждане на представителни мероприятия в БНБ.⁶⁹

4.1.2. Разходите по **Раздел II „Инвестиционна програма“** от бюджета на БНБ за 2021 г. са на обща стойност 9 942 хил. лв. Постигнатото изпълнение спрямо планираната стойност на показателя е 34,4 на сто.⁷⁰

Относителният дял на отделните групи разходни показатели, включени в състава на инвестиционните разходи на БНБ е представен в следващата Графика № 2.

⁶⁶ Одитно доказателство № 4

⁶⁷ Одитно доказателство № 4

⁶⁸ Одитно доказателство № 4

⁶⁹ Одитно доказателство № 4

⁷⁰ Одитно доказателство № 4



С най-голям относителен дял – 86,4 на сто, в разходите по Раздел II от бюджета на БНБ за 2021 г. са инвестираните средства за развитие на **информационните системи на банката**. Извършените разходи по показателя са в размер на 8 594 хил. лв., което представлява изпълнение от 39,8 на сто на предвидените средства за годината. Основните направления, в които са инвестирани отчетените разходи включват: разработки на софтуер – 3 255 хил. лв.; закупуване на компютърна техника – 2 663 хил. лв., и на комуникационна техника –

1 883 хил. лв.; закупуване на лицензи за софтуер – 793 хил. лв. Неизразходваните средства по показателя са 12 991 хил. лв., като основните причини за това са свързани със: нестартирала през 2021 г. процедура за възлагане на обществени поръчки, поради липса на искания от ръководителите на РЦ в БНБ; ограничена и/или отпаднала необходимост от закупуване на допълнителни лицензи и/или внедряване на функционалности в част от използваните информационни системи; неприключили през годината дейности по подготовка на технически спецификации и документации и които в края на 2021 г. са били на етап преди подаване на искания за обществени поръчки; разходи по договори, сключени през втората половина на 2021 г., за които част от дейностите и относимите към тях разходи се очаква да бъдат извършени през следващ отчетен период; и др.⁷¹

Инвестираните през 2021 г. средства за **придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване** възлизат на 1 065 хил. лв., което представлява изпълнение от 42,5 на сто на одобрената с бюджета стойност на показателя. Относителният дял на тези разходи в общата стойност на инвестиционните разходи на БНБ е 10,7 на сто. Отчетените разходи са свързани с: изграждане на системи за сигурност в Касов център на БНБ в гр. Пловдив – 816 хил. лв.; закупуване на оборудване за сигурност за обекти на банката – 49 хил. лв.; закупуване на оборудване, необходимо за емисионно-касовата дейност – 37 хил. лв.; закупуване на друго оборудване и обзавеждане – 163 хил. лв. Неизразходваните средства по показателя са в размер на 1 439 хил. лв., като основите причини за това включват: нестартирала през годината обществени поръчки, поради липса на искания от ръководителите на РЦ в БНБ; неприключили дейности по изготвяне на технически спецификации, и които в края на 2021 г. са били преди етап подаване на искания за ОП; постигнати по-ниски цени след провеждане на обществени поръчки, в сравнение с прогнозните цени, при които е изготвен бюджета; отпаднала необходимост от закупуване на определени активи; и др.⁷²

Извършените разходи през 2021 г. за **финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация** са на обща стойност 258 хил. лв., което при планирани в бюджета 4 774 хил. лв., представлява изпълнение от 5,4 на сто. Разходваните средства по показателя включват разходи, свързани с реализацията на инвестиционен проект „Проектиране и строителство на Касов център в град Пловдив“ – 231 хил. лв., и разходи за предварително проучване и изготвяне на инвестиционен проект (техническа фаза) за основен ремонт с частично преустройство на почивна база в град Приморско – 27 хил. лв. По информация на БНБ, ниската степен на изпълнение на разходите по показателя се дължи основно на: неизразходвани средства на стойност 1 214 хил. лв. за проектиране, основен

⁷¹ Одитно доказателство № 4

⁷² Одитно доказателство № 4

ремонт и/или реконструкция на различни обекти, поради неприключили през годината дейности по подготовка на документации за възлагане на обществени поръчки; прехвърляне на разходи в размер на 3 000 хил. лв. за следващ отчетен период поради незавършени дейности по придобиване на терен за изграждане на нова сграда на БНБ в град Варна; и др.⁷³

Инвестициите, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ, които са направени през 2021 г. са на стойност 25 хил. лв., с което планираните в бюджета средства по показателя са усвоени в пълен размер. Извършените разходи са за закупуване на нови лицензи за система „Дарвин“.⁷⁴

Бюджетните разходи на БНБ за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели, определени в бюджета на БНБ за 2021 г., в съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ.

4.1.3. В следващата таблица е представена динамиката в стойността на разходите и изпълнението на бюджета на БНБ за периода 2017 г. – 2021 г.

Таблица № 4

Извършени разходи и изпълнение на бюджета на БНБ за периода 2017 г. - 2021 г.										
Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	Бюджет за годината (хил. лв.)	Извършени разходи в хил. лв. (Изпълнение на бюджета в %)	Бюджет за годината (хил. лв.)	Извършени разходи в хил. лв. (Изпълнение на бюджета в %)	Бюджет за годината (хил. лв.)	Извършени разходи в хил. лв. (Изпълнение на бюджета в %)	Бюджет за годината (хил. лв.)	Извършени разходи в хил. лв. (Изпълнение на бюджета в %)	Бюджет за годината (хил. лв.)	Извършени разходи в хил. лв. (Изпълнение на бюджета в %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел I. Разходи за издръжка на БНБ	93 934	78 511 (83,6%)	102 937	88 169 (85,7%)	112 849	99 060 (87,8%)	118 375	102 893 (86,9%)	131 841	112 848 (85,6%)
Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение	21 533	19 666 (91,3%)	27 195	24 825 (91,3%)	34 858	30 779 (88,3%)	34 837	33 294 (95,6%)	34 232	33 246 (97,1%)
Разходи за материали, услуги и амортизация	36 761	26 541 (72,2%)	37 334	28 386 (76,0%)	37 534	29 784 (79,4%)	39 263	29 405 (75,0%)	44 118	32 833 (74,4%)
Разходи за персонал	27 582	26 943 (97,7%)	29 563	29 303 (99,1%)	32 496	32 332 (99,5%)	35 973	35 700 (99,2%)	43 713	42 109 (96,3%)
Разходи за социална дейност	2 355	2 164 (91,9%)	2 355	2 251 (95,6%)	2 351	2 174 (92,5%)	2 364	2 193 (92,8%)	2 473	2 252 (91,1%)
Други административни разходи	2 298	1 135 (49,4%)	2 142	1 108 (51,7%)	2 585	1 610 (62,3%)	2 663	436 (16,4%)	2 729	374 (13,7%)
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	3 405	2 062 (60,6%)	4 348	2 296 (52,8%)	3 025	2 381 (78,7%)	3 275	1 865 (56,9%)	4 576	2 034 (44,4%)
Раздел II. Инвестиционна програма	14 647	2 558 (17,5%)	24 550	7 959 (32,4%)	35 024	8 052 (23,0%)	38 889	23 351 (60,0%)	28 888	9 942 (34,4%)
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	2 149	99 (4,6%)	6 880	115 (1,7%)	14 200	3 398 (23,9%)	13 105	11 154 (85,1%)	4 774	258 (5,4%)
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	1 758	251 (14,3%)	5 325	2 678 (50,3%)	7 541	1 201 (15,9%)	7 488	3 507 (46,8%)	2 504	1 065 (42,5%)
Информационни системи на БНБ	10 736	2 208 (20,6%)	12 341	5 166 (41,9%)	13 279	3 453 (26,0%)	18 287	8 681 (47,5%)	21 585	8 594 (39,8%)
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	4	0 (0%)	4	0 (0%)	4	0 (0%)	9	9 (100%)	25	25 (100%)
Обща стойност на разходите по бюджета на БНБ (Раздел I + Раздел II)	108 581	81 069 (74,7%)	127 487	96 128 (75,4%)	147 873	107 112 (72,4%)	157 264	126 244 (80,3%)	160 729	122 790 (76,4%)

Източници:
* Българска народна банка;
* Одитни доклади на Сметната палата за извършени одити на бюджетните разходи на БНБ за 2017 г., 2018 г., 2019 г. и 2020 г., публикувани на интернет страницата на одитната институция (<https://www.bulnao.government.bg/oditna-dejnost/dokladi/?category=&type=3&year=>).

⁷³ Одитно доказателство № 4

⁷⁴ Одитно доказателство № 4

Данните показват, че за периода 2017 г. – 2021 г. е налице устойчива тенденция за плавно увеличение в абсолютна стойност на планираните разходи по бюджета на БНБ, като по-съществени изменения (спрямо предходната година) се наблюдават при инвестиционните



разходи на банката (виж графиката).

В рамките на разглеждания пет годишен период изпълнението на бюджета на БНБ варира между 70 и 80 на сто. По-висока степен на изпълнение (между 80 и 90 на сто) е налице при разходите за издръжка на банката, докато изпълнението на инвестиционната програма традиционно е по-ниско и не надвишава 35 на сто, с изключение на 2020 г., когато е достигнато изпълнение на планираните инвестиции от 60 на сто.

По отношение на отделните разходни показатели от бюджета на БНБ, най-висока степен на изпълнение се наблюдава при разходите за персонал (над 96 на сто), разходите за издръжка на паричното обращение (88 – 98 на сто) и разходите за социална дейност (90 – 96 на сто). При разходите за материали, услуги и амортизация също е налице сравнително стабилна тенденция, като достигнатото изпълнение на показателя през отделните години варира между 70 и 80 на сто. Най-съществени колебания се открояват при разходите на БНБ за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация, като тяхното изпълнение през разглеждания пет годишен период варира в широки граници – между 2 и 85 на сто.

4.2. Извършени разходи по Раздел I и Раздел II от Отчета за изпълнение на бюджета на БНБ за 2021 г.

Одитните процедури съгласно утвърдената Програма за изпълнение на одитната задача са изпълнени върху одитна извадка, включваща разходи, определени като съществени по стойност⁷⁵.

♦ *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 периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са на обща стойност 22 224 хил. лв.⁷⁶

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. април 2021 г.⁷⁷, чиято стойност възлиза на 7 731 хил. лв. В резултат от извършените проверки е установено:⁷⁸

⁷⁵ Приетият 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 2021 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 2021 г., чиято стойност е равна или превишава определения праг на същественост (2 257 хил. лв. за разходите по Раздел I и 199 хил. лв. за разходите по Раздел II). Планираните тестове на контрола и тестовите по същество са изпълнени по отношение на месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по съответния разходен показател.

⁷⁶ Одитно доказателство № 4

⁷⁷ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁷⁸ Одитно доказателство № 9 (т. I).

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 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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са на обща стойност 4 843 хил. лв.⁸³

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. юни 2021 г.⁸⁴, чиято стойност възлиза на 1 295 хил. лв. В резултат от извършените проверки е установено:⁸⁵

а) 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.

б) 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. Разходи за охрана

Разходите за охрана за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са на обща стойност 3 285 хил. лв.⁸⁶

⁸³ Одитно доказателство № 4

⁸⁴ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁸⁵ Одитно доказателство № 9 (т. IV).

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.⁹³

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. През одитирания период са извършени осем изменения в щатното разписание, които са свързани с промяна в структурата на една от дирекциите в управление „Банков надзор“, с трансформиране на щатни бройки от една длъжност в друга и/или с преминаване на длъжности от едно структурно звено в друго.⁹⁴

В съответствие с чл. 18 от ВПОРЗ, към последния ден на всеки месец са изготвяни поименни щатни разписания, съдържащи поименен списък на заетите длъжности с размера на индивидуалната основна заплата за всяка заета длъжност. Към поименните разписания са приложени рекапитулация на числения състав (заети и незаети щатни бройки) по структурни звена, списък на освободените от БНБ служители и списък на новоназначените служители през съответния месец.⁹⁵

4.2.5.2. 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 определени в Скала на основните заплати, утвърдена от управителя на БНБ в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПОРЗ.⁹⁶

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 2021 г. (месецът с най-висока стойност на разходите по показателя) е установено:¹⁰²

а) 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.

б) 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).

⁹³ Одитно доказателство № 10 (т. 3).

⁹⁴ Одитно доказателство № 3, т. 3.4.

⁹⁵ Одитно доказателство № 11 (т. II).

⁹⁶ Одитно доказателство № 11 (т. II).

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 № 3, т. 3.3.

¹⁰² Одитно доказателство № 11 (т. II).

¹⁰³ Съгласно чл. 30 от ВПОРЗ на БНБ.

Изплащането на ДМС е одобрено с решение на УС на БНБ¹⁰⁴, в съответствие с чл. 29 от ВПОРЗ.

в) 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 2021 г.

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

Разходите за провизия на задълженията към персонала съгласно МСС 19, отчетени към 31.12.2021 г. са в размер на 2 346 хил. лв.¹⁰⁵

При извършване на одита е установено:¹⁰⁶

а) Разходите са начислени на база: Доклад към 30.06.2021 г. и към 31.12.2021 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 30.06.2021 г. и 31.12.2021 г. за необходимите средства за неизползвания платен годишен отпуск от служителите на БНБ, изготвени от дирекция „Управление на човешките ресурси“ (УЧР) на БНБ.

б) Начислените разходи към 30.06.2021 г. възлизат на 3 321 хил. лв. и включват: неизползван платен годишен отпуск на персонала на БНБ – 2 725 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ (текущ трудов стаж) – 224 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ (лихви) – 3 хил. лв.; осигурителни вноски (за работодателя) върху средствата за неизползвани отпуски – 369 хил. лв.

в) Към 31.12.2021 г. разходите за провизия за задълженията към персонала са коригирани (в посока намаление) с 975 хил. лв., като начислените суми включват¹⁰⁷: неизползван платен годишен отпуск на персонала на БНБ – 1 661 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ (текущ трудов стаж) – 454 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ (лихви) – 6 хил. лв.; осигурителни вноски (за работодателя) върху средствата за неизползвани отпуски – 225 хил. лв.

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

4.2.7. Разходи за амортизация

Разходите за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи на БНБ, отчетени към 31.12.2021 г. са в размер на 12 151 хил. лв.¹⁰⁸

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

¹⁰⁴ Решение № 395 от 07.12.2021 г. на УС на БНБ.

¹⁰⁵ **Одитно доказателство № 4**

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 11** (т. I).

¹⁰⁷ На база: Доклад към 31.12.2021 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; Справка към 31.12.2021 г. за необходимите средства за неизползвания платен годишен отпуск от служителите на БНБ, изготвена от дирекция „Управление на човешките ресурси“ на БНБ.

¹⁰⁸ **Одитно доказателство № 4**

се прилага линейния метод, като категориите амортизируеми активи¹⁰⁹ и приложимите за тях годишни амортизационни норми са определени в Приложение № 1 към правилата.¹¹⁰

При извършване на одита са проверени начислените амортизационни разходи през м. декември 2021 г.¹¹¹, 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. В резултат от извършените проверки е установено:

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. Амортизационните планове на дълготрайните активи са интегрирани в ОБИС/SAP и на тази база разходите за амортизация са начислявани автоматично всеки месец, съобразно зададените в системата параметри.¹¹²

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

♦ Разходи по Раздел II „Инвестиционна програма на БНБ“

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

Разходите за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са на обща стойност 258 хил. лв.¹¹³

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. август 2021 г.¹¹⁴, чиято стойност възлиза на 208 хил. лв. В резултат от извършените проверки е установено:¹¹⁵

В основната си част¹¹⁶ отчетените разходи по показателя включват разходи за строителството на Касов център на БНБ в град Пловдив, извършени съгласно Договор № БНБ-69650 от 26.06.2019 г., сключен с Обединение „Тракия БНБ“.

Изпълнените и приети строително-монтажни работи (СМР) са документирани с двустранно подписани протоколи (Акт, обр. 19) с приложения към тях подробни Количествено-стойностни сметки (КСС), в които са описани видовете, количествата и единичните цени на завършените и подлежащи на заплащане дейности. Единичните цени на актуваните СМР съответстват на тези, посочени в приложената КСС към договора.

При инициране и извършване на разходите са спазени относимите контролни процедури, регламентирани в чл. 19 и чл. 20 от ВПДИОБ на БНБ. Плащането към изпълнителя е иницирано с писмено нареждане до главния счетоводител на БНБ, с приложения към него разходооправдателни документи (в т.ч. фактура за стойността на изпълнените и приети СМР, заверена от директора на дирекция „Стопанска“ и протоколи, обр. 19). 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.

¹⁰⁹ В т.ч.: сгради; машини, съоръжения и оборудване; компютри, периферни устройства, мобилни телефони; стопански инвентар; транспортни средства; софтуер, лицензи, права за ползване на софтуер.

¹¹⁰ **Одитно доказателство № 3, т. 3.2.**

¹¹¹ Месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

¹¹² **Одитно доказателство № 12**

¹¹³ **Одитно доказателство № 4**

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

¹¹⁵ **Одитно доказателство № 9 (т. V).**

¹¹⁶ 99,95 на сто.

Извършеното плащане към външния изпълнител е потвърдено 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 финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни актове, вътрешни правила на БНБ и сключения договор.

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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са на обща стойност 1 065 хил. лв.¹¹⁷

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. февруари 2021 г.¹¹⁸, чиято стойност възлиза на 851 хил. лв. В резултат от извършените проверки е установено:¹¹⁹

Отчетените разходи по показателя включват разходи доставка и монтаж на средства за физическа охрана по Договор № БНБ-32023 от 19.03.2020 г., сключен с „Майнинг“ ООД, както и разходи за доставка на оборудване и строително-монтажни дейности по Договор № БНБ-76230 от 24.08.2020 г., сключен с "Нео Инженеринг" ЕООД.

Доставката и монтажа на средства за физическа охрана, както и провеждането на обучение на служители на БНБ за работа с охранителните средства са документирани с двустранно подписани протоколи, в съответствие с условията на сключения договор¹²⁰.

Извършените и приети строително-монтажни дейности, вкл. доставеното оборудване са документирани с протокол (Акт, обр. 19), към който са приложени: подробна КСС; анализни цени за определени позиции; фактури за закупени от изпълнителя материали и оборудване; гаранционни карти; сертификати за качество; и др. Единичните цени, по които са остойностени извършените и приети работи съответстват на ценовото предложение на изпълнителя, представляващо приложение към договора¹²¹. При изготвяне на анализните цени са приложени съответните ценообразуващи показатели, посочени в договора¹²².

При инициране и извършване на разходите са приложени относимите контролни процедури, регламентирани в чл. 19 и чл. 20 от ВПИИОБ 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 ВПИИОБ 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 сключения договори.

¹¹⁷ **Одитно доказателство № 4**

¹¹⁸ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

¹¹⁹ **Одитно доказателство № 9** (т. VI).

¹²⁰ Договор № БНБ-32023 от 19.03.2020 г., сключен с „Майнинг“ ООД.

¹²¹ Договор № БНБ-76230 от 24.08.2020 г., сключен с "Нео Инженеринг" ЕООД.

¹²² Договор № БНБ-76230 от 24.08.2020 г., сключен с "Нео Инженеринг" ЕООД.

25.03.2022 г. Той е приет на заседание на БК с Протокол № 5 от 25.03.2022 г. и с докладна записка от 29.03.2022 г. е представен на управителя на БНБ. С докладна записка от 20.04.2022 г. управителят на БНБ е предоставил на членовете на УС приетия от БК отчет с предложение за приемане. С Решение № 147 от 28.04.2022 г. годишният отчет за изпълнение на бюджета на БНБ е одобрен от УС.

Годишният отчет за 2021 г. е представен в НС с № БНБ-48741 от 29.04.2022 г. и вх. № 47-207-00-1 от 29.04.2022 г. в НС¹²⁷ в регламентирания срок, в изпълнение на чл. 51 от ЗБНБ.

Отчетът на БНБ за януари-юни 2021 г. и годишният отчет за 2021 г. са публикувани на интернет страницата на БНБ.^{128,129}

Отчетите за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ са изготвени и приети в съответствие с приложимите изисквания на ЗБНБ и ВПННБ на БНБ. Отчетът за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2021 г. (като част от годишния отчет за дейността на БНБ) е представен в НС в съответствие с изискванията на ЗБНБ.

II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки

1. Обща информация за възложените обществени поръчки

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

На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП 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, с изключение на периода от 18.01.2021 г. до 02.02.2021 г., когато правата на възложител при отсъствие на главния секретар са делегирани на съветник в Кабинета на Главния секретар.¹³⁰ Главният секретар упражнява цялостен контрол по спазването на нормативните и вътрешните актове, засягащи дейности на управлението, което ръководи¹³¹, 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 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. организацията и провеждането на дейностите по възлагане на обществените поръчки в БНБ се осъществява от дирекция „Обществени поръчки“.¹³² Съгласно функционалната характеристика на дирекцията¹³³ основните ѝ задачи са: контрол по спазването на ЗОП, нормативните и вътрешните актове, свързани с дейностите на дирекцията; координиране прогнозирането на обществените поръчки; 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 ЕОП¹³⁴; поддържане на регистър на обществените поръчки в БНБ¹³⁵, както и поддържане на основаните данни в „Единния регистър на

¹²⁷ **Одитно доказателство № 13**

¹²⁸ <https://tinyurl.com/3ca9mrj5>

¹²⁹ [anual_report_2021_bg.pdf \(bnb.bg\)](#)

¹³⁰ **Одитно доказателство № 2**

¹³¹ чл. 43, т.11 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

¹³² чл. 47 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ

¹³³ **Одитни доказателства № 3, т. 3.1. и № 14, т. 6.**

¹³⁴ Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

¹³⁵ **Одитно доказателство № 15, т. 2.**

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; документиране 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 **45 броя процедури** за възлагане на обществени поръчки,¹³⁶ като от тях **37 процедури**¹³⁷ са приключили с решение за определяне на изпълнител през одитирания период; **4 процедури** са прекратени¹³⁸ и **4 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 **30** процедури са сключени договори/рамкови споразумения, а по **7** процедури са сключени договори извън одитирания период¹⁴⁰.

Възлаганията на обществени поръчки по реда на глава 26 от ЗОП през одитирания период са 10 броя, като от тях: 1 възлагане е завършило със сключване на договор извън одитирания период¹⁴¹, а 2 възлагания¹⁴² са прекратени¹⁴³.

2. Вътрешни актове

През одитирания период в БНБ не са извършвани промени на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП).

Последната промяна на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки е от 17.12.2020 г.^{144,145} Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в БНБ 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

¹³⁶ **Одитно доказателство № 16**

¹³⁷ Справка за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., изх. № БНБ-56692/23.05.2022 г., предоставени с писмо, изх. № БНБ-56668/23.05.2022 г. на директор дирекция „Обществени поръчки“

¹³⁸ Изцяло прекратени – открита процедура с УИН 01224-2021-0014, открита процедура с УИН 01224-2021-0031, публично състезание с УИН 01224-2021-0037 и открита процедура с УИН 01224-2021-0052

¹³⁹ Открита процедура с УИН 01224-2021-0042, открита процедура с УИН 01224-2021-0043, публично състезание с УИН 01224-2021-0053 и открита процедура с УИН 01224-2021-0055

¹⁴⁰ Открита процедура с УИН 01224-2021-0044, открита процедура с УИН 01224-2021-0045, открита процедура с УИН 01224-2021-0046, договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2021-0048 (поръчката е с 3 обособени позиции, като по две от тях договорите са сключени януари 2022 г., а само по една от позициите договора е сключен на 20.12.2021 г.), публично състезание с УИН 01224-2021- 0050, пряко договаряне с УИН 01224-2021-0051, договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2021-0054

¹⁴¹ с УИН 01224-2021-0049

¹⁴² с УИН 01224-2021-0003 и с УИН 01224-2021-0004

¹⁴³ **Одитно доказателство № 16**

¹⁴⁴ приети с Решение № 31 от 22.02.2017 г. на УС на БНБ, посл. изм. и доп. с Решение № 456/17.12.2020 г. на УС на БНБ.

¹⁴⁵ **Одитно доказателство № 17**

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;¹⁴⁶ 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““;¹⁴⁷ определяне на задължения на директор на дирекция „Обществени поръчки“ по присъединяване на членовете на комисията в ЦАИС ЕОП¹⁴⁸ и по организиране подписването на договора за обществена поръчка.¹⁴⁹

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““¹⁵⁰, 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 „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.¹⁵¹ 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 ЕОП¹⁵² 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 заповед¹⁵³ на управителя на БНБ са определени администраторите, които имат всички права за работа с Профила на купувача на възложителя в електронната платформа.¹⁵⁴

В изпълнение на чл. 9ж, ал. 3 от ППЗОП със заповед¹⁵⁵ на Главния секретар на БНБ¹⁵⁶ 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,

¹⁴⁶ чл. 10, ал. 12 и чл. 21, ал. 2 от от ВПУЦОП

¹⁴⁷ чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП

¹⁴⁸ чл. 22, ал. 3 от ВПУЦОП

¹⁴⁹ чл. 26, ал. 4 от ВПУЦОП

¹⁵⁰ Рег. № БНБ-51952/12.06.2020 г.

¹⁵¹ **Одитно доказателство № 17**

¹⁵² <https://help.eop.bg/buyer/index.htm#>

¹⁵³ Заповеди № БНБ-51652/11.06.2020 г. (отм.); № БНБ-06597/19.01.2021 г. (отм.); № БНБ-015057/02.02.2022 г. на управителя на БНБ за определяне на администратори в профила на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП.

¹⁵⁴ **Одитно доказателство № 14, т. 4**

¹⁵⁵ Заповед № БНБ-94328/20.10.2020 г. (отм.); Заповед № БНБ-01047/06.01.2021 г. (отм.); № БНБ-15056/02.02.2021 г. на главния секретар на БНБ за определяне на роли и отговорни служители за работа в ЦАИС ЕОП

¹⁵⁶ администратор на Профила на купувача в ЦАИС ЕОП

като за роля „Служители в комисии“ присъединяването се извършва въз основа на заповед за назначаване на комисия за съответната обществена поръчка.¹⁵⁷

В съответствие с чл. 98, ал. 3 от ППЗОП и чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП на БНБ със заповед¹⁵⁸ 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.¹⁵⁹

Със заповеди на възложителя са определени служители от дирекция „Обществени поръчки“, които да извършват необходимите действия за осъществяване на предварителен контрол на процедури по ЗОП¹⁶⁰, в изпълнение на чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП,¹⁶¹ както и служител от дирекция „Административна“¹⁶², вкл. заместващо лице при отсъствието му, който да приема офертите или заявленията за участие, получени извън ЦАИС ЕОП.¹⁶³

В определения в чл. 36 от ВПУЦОП срок от възложителя е внесен в УС на БНБ годишен доклад за обществените поръчки в БНБ през 2021 г., съдържащ изискуемата информация.¹⁶⁴

На електронната страница на БНБ се поддържа профил на купувача¹⁶⁵ извън платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, в съответствие с изискванията на ЗОП¹⁶⁶ и ВПУЦОП¹⁶⁷.

Съгласно изискванията на ЗОП и ППЗОП възложителят поддържа профил на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП¹⁶⁸, в който публикува документи и информация за възлаганите обществени поръчки, обособени в отделни електронни преписки с уникален номер, в съответствие с изискванията на чл. 36а от ЗОП.

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 3 процедури по реда на ЗОП, в т.ч. 2 открити процедури и 1 процедура на договаряне без предварително обявление, които са приключили със сключен договор през одитирания период, на стойност над 800 хил. лв. без ДДС. Изпълнени са тестове по същество на 1 (една) и тестове на контрола на 2 (две) процедури, като е установено следното:

¹⁵⁷ **Одитно доказателство № 14, т. 5**

¹⁵⁸ Заповед № БНБ-91514/19.08.2019 г. (отм.); Заповед № БНБ-65506/17.06.2021 г. на главния секретар на БНБ

¹⁵⁹ **Одитно доказателство № 14, т. 1**

¹⁶⁰ Заповед № БНБ-08475/20.01.2020 г. (отм.); Заповед № БНБ-69340/29.06.2021 г.

¹⁶¹ **Одитно доказателство № 14, т. 2**

¹⁶² Заповед № БНБ-32166/28.02.2017 г. (отм.); Заповед № БНБ-65508/17.06.2021 г.

¹⁶³ **Одитно доказателство № 14, т. 3**

¹⁶⁴ **Одитно доказателство № 15, т. 3**

¹⁶⁵ <http://www.bnb.bg/AboutUs/AUPublicProcurements/AUPPList/index.htm>

¹⁶⁶ § 134 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (обн. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г., изм. и доп., бр. 83 от 2019 г., в сила от 1.11.2019 г., бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), за поръчки, открити до датата, определена с графика за използване на Централизираната електронна платформа

¹⁶⁷ чл. 41, ал. 1

¹⁶⁸ <https://app.eop.bg/buyer/11700>

3.1. Обществена поръчка с предмет „*Надграждане (Upgrade) на притежавани от БНБ сървъри, производство на IBM, закупуване на 2 броя дискови системи и система за мониторинг, анализ и управление на притежаваната от БНБ SAN среда, по три обособени позиции*“, възложена чрез открита процедура, с УИН 01224-2021-0047¹⁶⁹ е установено следното¹⁷⁰:

За подготовка за възлагане на обществената поръчка, възложителят е провел пазарни консултации, съгласно чл. 44 от ЗОП. Необходимостта от провеждането на пазарни консултации е мотивирана в докладна записка¹⁷¹ до възложителя от ръководителя на структурното звено¹⁷², в съответствие с чл. 11а, ал. 2 от ВПУЦОП. В изпълнение на чл. 11а, ал. 3 от ВПУЦОП възложителят е издал заповед¹⁷³ за назначаване на работна група, която да извърши пазарните консултации с определен срок за приключването ѝ. В изпълнение на заповедта е изготвен доклад до възложителя¹⁷⁴ за определяне на прогнозната стойност на поръчката, в резултат на проведените пазарни консултации и получените индикативни ценови предложения. В регламентирания срок по чл. 19а, ал. 4 от ППЗОП и в изпълнение на чл. 44, ал. 3 от ЗОП в Профила на купувача¹⁷⁵ е публикувана цялата информация, разменена по повод подготовката за възлагане на обществената поръчка, включително получения от възложителя резултат.¹⁷⁶

Необходимостта от възлагане на поръчката е обоснована с искане,¹⁷⁷ изготвено в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП. Към искането, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП, са приложени: Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката;¹⁷⁸ технически спецификации за трите обособени позиции; проекти на договори по трите обособени позиции; доклад за резултатите от извършени действия по чл. 21, ал. 2 и сл. от ЗОП за изчисляване на прогнозната стойност.

При проверката е установено, че обществената поръчка не е включена в утвърдения от управителя на БНБ График за възлагане на обществени поръчки през 2021 г.¹⁷⁹ За необходимостта от възлагане на поръчката и причините, поради които поръчката не е била предвидена в момента на прогнозиране и планиране на обществените поръчки в БНБ за 2021 г. е изготвен доклад до възложителя със съответните мотиви.¹⁸⁰

Откриването на процедурата е одобрено от УС на БНБ¹⁸¹ 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 решение¹⁸² на главния секретар на БНБ, упълномощен със заповед на управителя на БНБ¹⁸³, изпратено и

¹⁶⁹ Обществената поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/170428>

¹⁷⁰ **Одитно доказателство № 18**

¹⁷¹ Рег. № БНБ-108297/14.10.2021 г.

¹⁷² Директор на дирекция „Информационни системи“

¹⁷³ Заповед № БНБ-108306/14.10.2021 г.

¹⁷⁴ От 22.10.2021 г.

¹⁷⁵ <https://app.eop.bg/buyer/11700> ; <https://app.eop.bg/today/166803>

¹⁷⁶ Доклада до възложителя от 22.10.2021 г. за определяне на прогнозната стойност на поръчката, в резултат на проведените пазарни консултации и получените индикативни ценови предложения; публикувани са подадените индикативни ценови предложения и по трите обособени позиции

¹⁷⁷ Искане, рег. № БНБ-116153/27.10.2021 г. от директора на дирекция „Информационни системи“

¹⁷⁸ Съгласувана на 27.10.2021 г. от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“

¹⁷⁹ **Одитно доказателство № 15, т. 1**

¹⁸⁰ **Одитно доказателство № 18**; От директор на дирекция „Информационни системи“, без дата

¹⁸¹ Решение № 340/01.11.2021 г. на УС на БНБ

¹⁸² Решение № F167364

¹⁸³ Заповед № БНБ-15058/02.02.2021 г. на управителя на БНБ

публикувано в РОП и Профила на купувача чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.¹⁸⁴ На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с него е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за участие. Обявлението¹⁸⁵ е изготвено по образец и съдържа информацията 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 изпратено 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 публикувано в ОВ на ЕС.¹⁸⁶

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.¹⁸⁷

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

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 2 898 250,69 лв. без ДДС, в т.ч. по обособена позиция № 1 – 1 055 578,2 лв. без ДДС, по обособена позиция № 2 – 1 685 721,02 лв. без ДДС и по обособена позиция № 3 – 156 951,47 лв.

Изготвената от възложителя документация за участие в процедурата по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.¹⁸⁸

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.

Определеният от възложителя срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.¹⁸⁹

В срока за подаване на оферти, чрез Централизираната електронна платформа, в съответствие с чл. 47, ал. 1 от ППЗОП, и по трите обособени позиции са постъпили по две оферти.¹⁹⁰ В срока по чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП, участниците са декриптирали офертите си.

На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП е назначена комисия за провеждане на процедурата¹⁹¹, състояща се от нечетен брой членове, вкл. председателя. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

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

Комисията е извършила действията си по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, при спазване на последователността на действията по чл. 61, ал. 2 от ППЗОП. За своята работа комисията е съставила протокол, в който е отразила всички свои действия, в съответствие с чл. 103, ал. 3

¹⁸⁴ <https://app.eop.bg/today/170428>

¹⁸⁵ Обявление за поръчка № F167317

¹⁸⁶ <https://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:576677-2021:TEXT:BG:HTML>

¹⁸⁷ от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС

¹⁸⁸ Съдържа технически спецификации, образци на документи, както и указание за подготовката им и проект на договор, по всички обособени позиции

¹⁸⁹ 30 дни

¹⁹⁰ от „Ай Би Ес - България“ ЕООД с № OF637802 и „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД с № OF638641: ОП № 1: „Ай Би Ес - България“ ЕООД, дата и час на подаване – 08.12.2021 г., 17:20:18 ч.; „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД, дата и час на подаване – 08.12.2021 г., 23:18:36 ч; ОП № 2: „Ай Би Ес - България“ ЕООД, дата и час на подаване – 08.12.2021 г., 17:20:18 ч.; „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД, дата и час на подаване – 08.12.2021 г., 23:18:36 ч; ОП № 3: „Ай Би Ес - България“ ЕООД, дата и час на подаване – 08.12.2021 г., 17:20:18 ч.; „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД, дата и час на подаване – 08.12.2021 г., 23:18:36 ч.

¹⁹¹ Заповед № БНБ-130501/09.12.2021 г.

от ЗОП. За резултатите от своята работа комисията е изготвила доклад, който заедно с цялата документация, изготвена в хода на работата на комисията са предадени на възложителя, съгласно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, във връзка с чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36а, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП в Профила на купувача в ЦАИС ЕОП на БНБ, в електронната преписка на обществената поръчка са публикувани протокола за действията на комисията и доклада до възложителя.

Решението за определяне на изпълнител¹⁹² е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, като са спазени изискванията на чл. 22, ал. 10 от ЗОП и чл. 19а от ППЗОП за уведомяване на участниците и за публикуването му.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, от възложителя са сключени договори и по трите обособени позиции.¹⁹³

При подписването на договорите от определеният изпълнител са представени изискуемите информация и документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.¹⁹⁴

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

Обявлението за възложената поръчка¹⁹⁵ е изпратено за вписване в ОВ на ЕС и в РОП на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП в законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Договорите, включително и приложенията към тях, и по трите обособени позиции са публикувани едновременно в РОП и в Профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 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 със Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки, както и с изискванията на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществени поръчки в БНБ.

3.2. Извършени са тестове на контрола на две процедури със следните предмети: „Осигуряване на стандартна и разширена поддръжка на комуникационно оборудване на Cisco Systems и доставка и внедряване на ново комуникационно оборудване предлагани от Cisco Systems (или еквивалент) по обособени позиции“ (открита процедура)¹⁹⁶ и „Доставка на топлинна енергия до недвижими имоти на БНБ в гр. София и страната за срок от 5 години, по обособени позиции“ (договаряне без предварително обявление).¹⁹⁷

При проверката е установено следното:¹⁹⁸

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

¹⁹² Решение № D11142643/15.12.2021 г.

¹⁹³ по обособена позиция № 1 - Договор № БНБ-137652/30.12.2021 г., сключен с „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД на стойност 1 042 913,04 лв. без ДДС. Срок на договора от 30.12.2021 г. до 17.02.2022 г.; по обособена позиция № 2 - Договор № БНБ-137653/30.12.2021 г., сключен с „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД на стойност 1 664 894,50 лв. без ДДС. Срок на договора от 30.12.2021 г. до 06.04.2025 г.; по обособена позиция № 3 - Договор № БНБ-137651/30.12.2021 г., сключен с „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД на стойност 151 526,82 лв. без ДДС. Срок на договора от 30.12.2021 г. до 28.04.2025 г.

¹⁹⁴ Включително и гаранции за изпълнение на поръчката в определените размери в договорите

¹⁹⁵ Обявление от 04.01.2022 г.

¹⁹⁶ с УИН 01224-2021-0030

¹⁹⁷ с УИН 01224-2021-0041

¹⁹⁸ **Одитно доказателство № 18**

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

Искането за възлагане на обществените поръчки е парафирано от служител на дирекция „Обществени поръчки“ и от директор на дирекция „Обществени поръчки“ и е одобрено от главния секретар на БНБ, в съответствие с чл. 10, ал. 1, т. 4 и ал. 2 от ВПУЦОП, след което е заведено в Регистъра на обществените поръчки в БНБ, в съответствие с чл. 10, ал. 3 от ВПУЦОП.

В изпълнение на чл. 9, ал. 4, б. „в“ от ВПУЦОП по конкретните процедури е приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, изготвена от ръководителя на структурното звено, която е съгласувана с дирекция „Главно счетоводство“.

Документацията за възлагане на обществената поръчка, както и проектът на договор¹⁹⁹ са съгласувани от дирекция „Правна“ в определения в чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП срок.

Документацията за участие в обществената поръчка е съгласувана и парафирана по съответния ред, съгласно чл. 10, ал. 10 от ВПУЦОП.²⁰⁰

След извършена проверка на информацията и документацията в ЦАИС ЕОП директорът на дирекция „Обществени поръчки“ е уведомил по електронната поща възложителя за възможността за издаване на решение по чл. 22, ал. 1 от ЗОП, в съответствие с чл. 10, ал. 12 от ВПУЦОП.

След обявяването на обществената поръчка 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.

Договорите за възлагане на обществени поръчки са парафирани от съответния ръководител на структурното звено, вносител на искането и директора на дирекция „Обществени поръчки“ и са подписани от възложителя и лицето, отговорно за счетоводните записвания, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 3, ал. 3 и ал. 5 от ВПУЦОП.

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

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

По време на одита са извършени проверки на всички 7 (седем) 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

¹⁹⁹ По процедура договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2021-0041 поради наличие на изключителни права, притежавани от определен изпълнител, на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП от Възложителя не е изготвена покана за участие в процедурата, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за откриване; договорите са типови и се сключват при общи условия, съгласно Закона за енергетиката

²⁰⁰ По процедура договаряне без предварително обявление с УИН 01224-2021-0041 поради наличие на изключителни права, притежавани от определен изпълнител, на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП от Възложителя не е изготвена покана за участие в процедурата, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за откриване; договорите са типови и се сключват при общи условия, съгласно Закона за енергетиката

договори през одитирания период.²⁰¹ Изпълнени са тестове по същество на 3 (три) и тестове на контрола на 4 (четири) обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, като е установено следното:²⁰²

4.1. Обществена поръчка с предмет „Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB за срок от 1 година“ (възложена чрез събиране на оферти с обява).²⁰³

Необходимостта от възлагане на обществената поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е обоснована с искане, 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“, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2-4 от ВПУЦОП.²⁰⁴

Обявата²⁰⁵ 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 възложител със заповед на управителя на БНБ.²⁰⁶

На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възложителят е публикувал в РОП обявата за събиране на оферти, и съобразно изискванията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, възложителят е осигурил 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 от публикуване на обявата, в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

В рамките на указания срок в електронната платформа е постъпила една оферта.²⁰⁷

Разглеждането и оценката на офертите е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар²⁰⁸, в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП. Членовете на комисията са подписали 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 във връзка с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП, комисията е отворила единствената подадена оферта и е констатирала, че участникът е представил всички изискани 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.

Възложителят е сключил писмен договор 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 възложителят е изпратил в 5-дневен срок от сключването на договора, обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП. В

²⁰¹ с УИН 01224-2021-0006; 01224-2021-0007; 01224-2021-0011; 01224-2021-0019; 01224-2021-0021; 01224-2021-0023 и 01224-2021-0036

²⁰² **Одитно доказателство № 19** (ОП с УИН 01224-2021-0006; 01224-2021-0023; 01224-2021-0036)

²⁰³ УИН 01224-2021-0006; Обществената поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/112973>

²⁰⁴ Искане № БНБ-22061/19.02.2021 г.

²⁰⁵ № F93037/22.02.2021 г.

²⁰⁶ **Одитно доказателство № 2**

²⁰⁷ **Одитно доказателство № 19**; Оферта № OF339394/04.03.2021 г., 14:48:48 ч. от „Скуалио България“ ЕООД

²⁰⁸ Заповед № БНБ – 26078/05.03.2021 г. на главния секретар на БНБ

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.²⁰⁹

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

4.2. Обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за предоставяне на услуги по пренос на глас и данни чрез обществена далекосъобщителна мобилна клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS (или еквивалент) за срок от 2 години“ (възложена чрез събиране на оферти с обява).²¹⁰

Необходимостта от възлагане на обществената поръчка, чрез събиране на оферти с обява, е обоснована с искане, 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“, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2-4 от ВПУЦОП²¹¹.

Обявата²¹² 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 възложител със заповед на управителя на БНБ.²¹³

На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възложителят е публикувал в РОП обявата за събиране на оферти, и съобразно изискванията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, възложителят е осигурил достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на профила на купувача.²¹⁴

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

В рамките на указания срок в електронната платформа е постъпила една оферта.²¹⁵

Разглеждането и оценката на офертите е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар²¹⁶, в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП. Членовете на комисията са подписали 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, във връзка с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП, комисията е отворила единствената подадена оферта и е констатирала, че участникът е представил всички изискани документи и същите отговарят на изискванията на възложителя.²¹⁷

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.²¹⁸

²⁰⁹ <https://app.eop.bg/today/112973>

²¹⁰ УИН 01224-2021-0023; Обществената поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/141814>

²¹¹ Искане № БНБ-53674/17.05.2021 г. от директор на дирекция „Информационни системи“ (ИС)

²¹² Обява № F125078/14.06.2021 г.

²¹³ **Одитно доказателство № 2**

²¹⁴ <https://app.eop.bg/today/141814>

²¹⁵ Оферта от „А1 България“ ЕАД, с № OF468841, подадена на 24.06.2021 г., в 18:01:50 ч.

²¹⁶ № БНБ – 67980/25.06.2021 г.

²¹⁷ <https://app.eop.bg/today/141814>

²¹⁸ <https://app.eop.bg/today/141814>

Възложителят е сключил писмен договор 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 възложителят е изпратил 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.²¹⁹

Провереното възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява 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 „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)” в БНБ“.²²⁰

Необходимостта от възлагане на обществената поръчка, чрез събиране на оферти с обява е обоснована с искане, 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“, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2-4 от ВПУЦОП.²²¹

Обявата²²² 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 възложител със заповед на управителя на БНБ.²²³

На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възложителят е публикувал в РОП обявата за събиране на оферти и съобразно изискванията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, възложителят е осигурил достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на профила на купувача.²²⁴

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

В рамките на указания срок в електронната платформа е постъпила една оферта.²²⁵

Разглеждането и оценката на офертите е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар²²⁶, в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. Членовете на комисията са подписали 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, във връзка с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП, комисията е отворила единствената подадена оферта и е констатирала, че участникът е представил всички изискани документи и същите отговарят на изискванията на възложителя.

²¹⁹ <https://app.eop.bg/today/141814>

²²⁰ с УИН 01224-2021-0036; Обществената поръчка е проведена чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/159432>

²²¹ Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-89824/18.08.2021 г. от директор на дирекция „Информационни системи“ (ИС)

²²² № F149509/08.09.2021 г.

²²³ **Одитно доказателство № 2**

²²⁴ <https://app.eop.bg/today/159432>

²²⁵ Оферта от „Емпириу“ЕАД, с № OF580351, подадена в ЦАИС ЕОП на 20.09.2021 г., в 16:17:45 ч.

²²⁶ Заповед № БНБ – 99457/21.09.2021 г. на главния секретар на БНБ

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.²²⁷

Възложителят е сключил писмен договор 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 възложителят е изпратил 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 е публикуван в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.²²⁸

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

4.4. 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 обява²²⁹ с предмет: *„Абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec Protection Suite Enterprise Edition и Ghost Solution Suite от производителя и осигуряване на помощ при възникване на кризи“²³⁰; „Абонаментно обслужване на Информационната система за провеждане на аукциони и подписки за замяна на ДЦК (АДЦК) в БНБ“²³¹; „Доставка на работно, униформено облекло и лични предпазни средства, в т. ч. специално работно облекло по обособени позиции“²³²; „Доставка на други облекла“.*²³³

При извършената проверка е установено²³⁴:

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 възложител²³⁵, и в съответствие с чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП, и са заведени в Регистъра на обществените поръчки в БНБ, в съответствие с чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 10, ал. 3 от ВПУЦОП.

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

²²⁷ <https://app.eop.bg/today/159432>

²²⁸ <https://app.eop.bg/today/159432>

²²⁹ Възложени чрез ЦАИС ЕОП

²³⁰ с УИН 01224-2021-0007

²³¹ с УИН 01224-2021-0011

²³² с УИН 01224-2021-0019

²³³ с УИН 01224-2021-0021

²³⁴ **Одитни доказателства № 19 и № 15, т. 2**

²³⁵ съгласно Заповед № БНБ-15058/02.02.2021 г. на управителя на БНБ

От определените служители в дирекция „Правна“ и главния юрист на БНБ, в изпълнение на чл. 10, ал. 7-9 от ВПУЦОП, са прегледани и съгласувани документациите за участие, като са спазени сроковете за съгласуване.²³⁶

В изпълнение на чл. 15, ал. 5, във връзка с чл. 10, ал. 10 от ВПУЦОП 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 директорът на дирекция „Обществени поръчки“.

След извършена проверка на информацията и документацията в ЦАИС ЕОП директорът на дирекция „Обществени поръчки“ е уведомил по електронната поща 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.²³⁷

След обявяването на обществената поръчка 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.

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

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

Контролните дейности относно проверените обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обяви по реда на Глава двадесет и шеста в ЗОП, са изпълнявани съгласно регламентирания в БНБ ред, прилагани са последователно и непрекъснато и създават условия за законосъобразно възлагане на обществените поръчки.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основание резултатите от извършения одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 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.*

²³⁶ съгласно чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП срокът за съгласуване е до 5 работни дни от получаване на документацията в дирекция „Правна“

²³⁷ при обществена поръчка с УИН 01224-2021-0021 не е изпращан имейл от директора на дирекция ОП, т.к. същият е подписал обявата за възложител, съгласно заповед за упълномощаване № БНБ – 15058/02.02.2021 г. на управителя на БНБ, за упълномощаване в съответствие с чл. 7, ал. 1 от ЗОП на главния секретар, а в негово отсъствие директора на дирекция „Обществени поръчки“

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.²³⁸

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 19 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 209 от 27.07.2022 г. на Сметната палата.

²³⁸ Писмо, рег. № БНБ-70303 от 30.06.2022 г.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200422

№ 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 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.	2

СПИСЪК
на обществените поръчки, които са проверени при одита на бюджетните разходи на
БНБ и тяхното управление, за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 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	Осигуряване на стандартна и разширена поддръжка на комуникационно оборудване на Cisco Systems и доставка и внедряване на ново комуникационно оборудване предлагани от Cisco Systems (или еквивалент) по обособени позиции	Открита процедура	УИН 01224-2021-0030
2.	Главен секретар на БНБ	Доставка на топлинна енергия до недвижими имоти на БНБ в гр. София и страната за срок от 5 години, по обособени позиции	Договаряне без предварително обявление	УИН 01224-2021-0041
3.	Главен секретар на БНБ	Надграждане (Upgrade) на притежавани от БНБ сървъри, производство на IBM, закупуване на 2 броя дискови системи и система за мониторинг, анализ и управление на притежаваната от БНБ SAN среда, по три обособени позиции	Открита процедура	УИН 01224-2021-0047
II. Обществени поръчки, възложени по реда на глава 26 от ЗОП				
1.	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 01224-2021-0006

2.	Главен секретар на БНБ	Абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec и осигуряване на помощ при възникване на кризи	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2021-0007
3.	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 01224-2021-0011
4.	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 01224-2021-0019
5.	Директор на дирекция „Обществени поръчки“	Доставка на други облекла	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2021-0021
6.	Главен секретар на БНБ	Избор на изпълнител за предоставяне на услуги по пренос на глас и данни чрез обществена далекосъобщителна мобилна клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS (или еквивалент) за срок от 2 години	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2021-0023
7.	Главен секретар на БНБ	Абонаментно обслужване на Информационната система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)” в БНБ	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2021-0036

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ
ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200422**

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка за ръководните длъжностни лица в БНБ за периода от 01.01.2021 г до 31.12.2021 г.; № БНБ-55200 от 18.05.2022 г.	1
2.	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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Заповед № БНБ-36859 от 01.04.2019 г. (отм.); Заповед № БНБ-06165 от 18.01.2021 г. (отм.); Заповед № БНБ-15058 от 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	13
3.	Писмо № 52418 от 11.05.2022 г. до БНБ 3.1. Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица в БНБ; 3.2. Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета със съответните изменения; Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика на БНБ; 3.3. Вътрешни правила за организация на работната заплата; Вътрешни правила за класификация на длъжностите в БНБ; Вътрешни правила за подбор на кандидати за работа в БНБ; 3.4. Щатни разписания на длъжностите в БНБ; Функционална характеристика на дирекция „Главно счетоводство“; Функционална характеристика на дирекция „Обществени поръчки“; Длъжностни характеристики	178 + 1 бр. CD
4.	Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2021 г. 2021 г., приет с Решение № 147 от 28.04.2022 г. на Управителния съвет на БНБ.	51
5.	Констативен протокол от 08.06.2022 г. за документиране на установени факти и обстоятелства по отношение на планирането на бюджетните разходи на БНБ за 2021 г.	2
6.	Писмо № БНБ – 66051 от 20.06.2022 г. за представяне на бюджета на БНБ за 2021 г. в НС	4
7.	Писмо № БНБ-57685 от 26.05.2022 г. и Справка за извършени корекции на бюджетните разходи на БНБ за 2021 г.	7 + 1бр. CD
8.	Констативен протокол от 08.06.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства по отношение на извършени корекции по бюджета на БНБ.	3
9.	Констативен протокол от 21.06.2021 г. за документиране на установени факти и обстоятелства по отношение на извършените разходи по Раздел I и Раздел II. Договори и искания, свързани с разходи по показатели с декларации за идентичност на данните.	27 + 6 бр. CD
10	Писмо № БНБ-57227 от 25.05.2022 г. информация от дирекция „Управление на човешките ресурси“	6
11.	Констативен протокол от 22.06.2020 г. относно проверка на разходи за персонал (за списъчен състав);	4
12.	Журнал за начислени амортизации към 31.12.2021 г. и извлечения от ОБИС SAP за начислена амортизация на отделни активи.	54
13.	Писмо № БНБ-55199 от 18.05.2022 г. за внасяне на отчета на БНБ в НС	3
14.	Писмо рег. № БНБ-57083/25.05.2022 г. и рег. № БНБ-59026/31.05.2022 г. с приложения	2

	<p>документи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Заповед № БНБ-91514/19.08.2019 г. (отм.); Заповед № БНБ-65506/17.06.2021 г. за определяне на отговорни длъжностни лица за организиране на съдържанието и документирането на движението на документите в досиетата на обществените поръчки; 2. Заповеди № БНБ-08475/20.01.2020 г. (отм.); 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. Заповед № БНБ-32166/28.02.2017 г. (отм.); Заповед № БНБ-65508/17.06.2021 г. за определяне на длъжностни лица от дирекция „Административна“ за приемане на офертите или заявленията за участие в обществени поръчки и вписването им във Входящ регистър, получени извън ЦАИС ЕОП; 4. Заповед № БНБ-51652/11.06.2020 г. (отм.); Заповед № БНБ-06597/19.01.2022 г. (отм.); Заповед № БНБ-015057/02.02.2022 г. за определяне ролята на „Администратор“ в профила на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП; 5. Заповед № БНБ-94328/20.10.2020 г. (отм.); Заповед № БНБ-01047/06.01.2021 г. (отм.); Заповед № БНБ-15056/02.02.2021 г. за създаване на роли в ЦАИС ЕОП и присъединяване на служители към тях и други.; 6. Функционална характеристика на дирекция „Обществени поръчки“, утвърдена на 01.01.2022 г. 	+ 1бр. CD
15.	<ol style="list-style-type: none"> 1. График за възлагане на обществени поръчки през 2021 г., утвърден от управителя на БНБ, рег. № БНБ-107924/27.11.2020 г.; 2. Регистър на обществени поръчки в БНБ през 2021 г.; 3. Годишен доклад за обществени поръчки в БНБ през 2021 г.; Докладна записка от възложителя до Управителния съвет за внасяне на годишния доклад за обществени поръчки от 17.02.2021 г., с приложена докладна записка от главния секретар; Решение № 52/23.02.2022 г. на УС на БНБ 	65
16.	<p>Писмо рег. № БНБ-56668/23.05.2022 г., с приложения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Списък на всички открити с решение на възложителя процедури за възлагане на обществените поръчки през 2021 г.; 2. Справка за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; 3. Справка на обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти/покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. 	18
17.	<p>Писмо рег. № БНБ-55190/18.05.2022 г., с приложения: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Българската народна банка (ВПУЦОП) (приети с Решение № 31/22.02.2017 г. на УС на БНБ, посл. изм. и доп. с Решение № 456/17.12.2020 г. на УС на БНБ);</p> <p>Инструкция за работа в ЦАЕС ЕОП на служителите на дирекция „Обществени поръчки“</p>	33
18.	<p>Писмо рег. № БНБ-68873 от 28.06.2022 г. за представяне на копия на документи на електронен носител, и деклариране на идентичността им, по следните обществени поръчки - процедури:</p> <p>„Надграждане (Upgrade) на притежавани от БНБ сървъри, производство на IBM, закупуване на 2 броя дискови системи и система за мониторинг, анализ и управление на притежаваната от БНБ SAN среда, по три обособени позиции “, с УИН 01224-2021-0047.; ЦАЕС ЕОП - https://app.eop.bg/buyer/11700; https://app.eop.bg/today/166803; https://app.eop.bg/today/170428 и документи:</p> <p>Доклад до главен секретар относно необходимостта от възлагане на услуги/доставки за надграждане (Upgrade) на притежавани от БНБ сървъри, производство на IBM, закупуване на 2 броя дискови системи, както и закупуване и осигуряване на поддръжка на софтуерни лицензи за система за мониторинг, анализ и управление на</p>	1 + 1бр. CD

притежаваната от БНБ SAN среда;
Докладна записка № БНБ-108297/14.10.2021 г. до главния секретар за провеждане на пазарна консултация по реда на чл. 44 от ЗОП и чл. 11а от ВПУЦОП;
Заповед № БНБ-108306/14.10.2021 г. на главния секретар за определяне на работна група за провеждане на пазарна консултация по чл. 44 от ЗОП;
Доклад от 22.10.2021 г. за работата на работната група относно проведената пазарна консултация;
Искане рег. № БНБ-116153/27.10.2021 г. за възлагане на обществената поръчка от директора на дирекция „Информационни системи“, с приложените документи, в т.ч. Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“, отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“ на 27.10.2021 г. и Доклад за резултатите от извършени действия по чл. 21, ал. 2 и сл. от ЗОП за изчисляване на прогнозната стойност;
Решение № 340/01.11.2021 г. на УС на БНБ за одобряване откриването на процедура за възлагане на обществена поръчка;
Заповед № БНБ-130501/09.12.2021 г. за назначаване на комисията 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-137652/30.12.2021 г.; Договор № БНБ-137653/30.12.2021 г. и Договор № БНБ-137651/30.12.2021 г., в т.ч. предоставената гаранция за изпълнение по всеки от договорите.

Обществена поръчка с предмет: „Осигуряване на стандартна и разширена поддръжка на комуникационно оборудване на Cisco Systems и доставка и внедряване на ново комуникационно оборудване предлагани от Cisco Systems (или еквивалент) по обособени позиции“ (открита процедура) с УИН 01224-2021-0030:

Решение на УС на БНБ № 228/08.07.2021 г. за одобрение на откриването на процедурата;

Искане № БНБ-68891/28.06.2021 г. от директор на дирекция „Информационни технологии“, с приложена Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 21.06.2021 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“;

Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 02.07.2021 г.;

Писмо рег. № БНБ-73866/07.07.2021 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 директорът на дирекция „Обществени поръчки“;

Имейл от 15.07.2021 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ, за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване;

Имейл от 15.07.2021 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-100366/23.09.2021 г. и № БНБ-100299/23.09.2021 г.

Обществена поръчка с предмет „Доставка на топлинна енергия до недвижими имоти на БНБ в гр. София и страната за срок от 5 години, по обособени позиции“ (договаряне без предварително обявление) с УИН 01224-2021-0041:

Решение на УС на БНБ Решение № 317/06.10.2021 г. за одобрение на откриването на процедурата;

Искане № № БНБ-99421/20.09.2021 г. от директор на дирекция „Стопанска“, с

	<p>приложена Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 17.09.2021 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“;</p> <p>Имейл от 07.10.2021 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ, за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване;</p> <p>Имейл от 07.10.2021 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането за обявяване на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП;</p> <p>Първа и последна страница на договори: № БНБ-121451/15.11.2021 г.; № БНБ-135248/21.12.2021 г. и № БНБ-121411/15.11.2021 г.</p>	
19.	<p>Писмо рег. № БНБ-68873 от 28.06.2022 г. за представяне на копия на документи на електронен носител, и деклариране на идентичността им, по следните обществени поръчки-чл. 20, ал. 3 от ЗОП:</p> <p>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 01224-2021-0006, https://app.eop.bg/today/112973 и документи:</p> <p>Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-22061/19.02.2021 г. от директор на дирекция „Информационни системи“ (ИС), с приложената справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“;</p> <p>Заповед № БНБ – 26078/05.03.2021 г. на главния секретар на БНБ;</p> <p>Декларации на членовете на назначената комисия;</p> <p>Първа и последна страница на Договор № БНБ-30958/19.03.2021 г., в т.ч. платежно нареждане от 11.03.2021 г.</p> <p>Обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за предоставяне на услуги по пренос на глас и данни чрез обществена далекосъобщителна мобилна клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS (или еквивалент) за срок от 2 години“ (събиране на оферти с обява), с УИН 01224-2021-0023, https://app.eop.bg/today/141814 и документи:</p> <p>Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-53674/17.05.2021 г. от директор на дирекция „Информационни системи“ (ИС), с приложената справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“;</p> <p>Заповед № БНБ – 67980/25.06.2021 г. на главния секретар на БНБ;</p> <p>Декларации на членовете на назначената комисия;</p> <p>Първа и последна страница на Договор № БНБ-80712/23.07.2021 г., в т.ч. платежно нареждане от 06.07.2021 г.</p> <p>Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване на Информационната система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)“ в БНБ“, (събиране на оферти с обява) с УИН 01224-2021-0036, https://app.eop.bg/today/159432 и документи:</p> <p>Искане за възлагане на обществена поръчка № БНБ-89824/18.08.2021 г. от директор на дирекция „Информационни системи“ (ИС), с приложената справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“;</p> <p>Заповед № БНБ – 99457/21.09.2021 г. на главния секретар на БНБ;</p> <p>Декларации на членовете на назначената комисия;</p> <p>Първа и последна страница на Договор № БНБ-114913/27.10.2021 г., в т.ч. банкова гаранция от 06.10.2021 г.</p> <p>Обществена поръчка с предмет „Абонамент за поддръжка на продукти от фирмата Symantec Protection Suite Enterprise Edition и Ghost Solution Suite от производителя и осигуряване на помощ при възникване на кризи“ (събиране на оферта с обява), с УИН 01224-2021-0007:</p>	

Искане № БНБ-22493/22.02.2021 г. от директор на дирекция „Информационни технологии“;

Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 22.02.2021 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“;

Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 22.02.2021 г.;

Писмо рег. № БНБ-22658/23.02.2021 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 23.02.2021 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар за възможността за издаване на обява за събиране на оферти;

Имейл от 23.02.2021 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането, след обявяването на обществената поръчка;

Първа и последна страница от Договор № БНБ-31227/19.03.2021 г.

Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване на Информационната система за провеждане на аукциони и подписки за замяна на ДЦК (АДЦК) в БНБ“ (събиране на оферта с обява), с УИН 01224-2021-0011:

Искане № БНБ-23924/25.02.2021 г. от директор на дирекция „Информационни технологии“;

Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 12.02.2021 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“;

Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 11.03.2021 г.;

Писмо рег. № БНБ-29388/15.03.2021 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 17.03.2021 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар за възможността за издаване на обява за събиране на оферти;

Имейл от 17.03.2021 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането, след обявяването на обществената поръчка;

Първа и последна страница от Договор № БНБ-45970/22.04.2021 г.

Обществена поръчка с предмет „Доставка на работно, униформено облекло и лични предпазни средства, в т. ч. специално работно облекло по обособени позиции“, (събиране на оферта с обява), с УИН 01224-2021-0019:

Искане № БНБ-49392/29.04.2021 г. от директор на дирекция „Управление на човешките ресурси“;

Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 27.04.2021 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“;

Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 11.05.2021 г.;

Писмо рег. № БНБ-53125/14.05.2021 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 17.05.2021 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар за възможността за издаване на обява за събиране на оферти;
Имейл от 17.05.2021 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането, след обявяването на обществената поръчка;
Първа и последна страница от Договор № БНБ-65777/18.06.2021 г.

Обществена поръчка с предмет „Доставка на други облекла“ (събиране на оферта с обява), с УИН 01224-2021-0021:

Искане № БНБ-49392/29.04.2021 г. от директор на дирекция „Управление на човешките ресурси“;

Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 27.04.2021 г. от отдел „Вътрешно счетоводство и планиране“, дирекция „Главно счетоводство“;

Имейл от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ от 17.05.2021 г.;

Писмо рег. № БНБ-54871/19.05.2021 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 21.05.2021 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането, след обявяването на обществената поръчка;

Първа и последна страница от Договор № БНБ-67675/24.06.2021 г.



СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

ПО БЮДЖЕТНИТЕ РАЗХОДИ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА И ТЯХНОТО УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2021 г. – 31.12.2021 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 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.

При извършване на одита е проверено и оценено съответствието на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление през 2021 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 2021 г. са в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ и чл. 48, ал. 1 и чл. 50 от Закона за Българската народна банка.

3. Планираните средства за издръжка на БНБ и за инвестиции не са усвоени в пълния планиран обем. Отчетеното изпълнение на разходите за издръжка е 85,6 на сто от планираните разходи, а на тези за инвестиции – 34,4 на сто.

4. Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2021 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 2021 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 2021 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 2021 г., са в съответствие с правната рамка.

Бюджетните разходи на БНБ, в общ размер на 122 790 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 2021 г.

Отчетът за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за 2021 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 № 209 от 27.07.2022 г. (Протокол № 28)