



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600200424

за извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 287 от 03.09.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 31)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа	4
РЕЗЮМЕ	4
Част втора	6
ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитираната организация	6
3. Одитиран период	6
4. Предмет на одита	6
5. Цели на одита	7
6. Обхват на одита	8
7. Критерии за оценка	8
8. Одитни стандарти, които са приложени при извършване на 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 2023 г.	10
3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ	12
4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2023 г.	12
4.1. Изпълнение на бюджета на БНБ за 2023 г.	13
4.2. Извършени разходи по Раздел I и Раздел II от бюджета на БНБ за 2023 г.	16
5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2023 г.	25
II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки в БНБ	25
1. Обща информация за възложените обществени поръчки през 2023 г.	25
2. Вътрешни актове, уреждащи процеса по възлагане на обществени поръчки в БНБ	27
3. Процедури по реда на Закона за обществените поръчки	28
4. Възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки	33
Част четвърта	36
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	36
Част пета	36
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	36
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА	36
Приложение № 1	37
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	39
СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА	47

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
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДМС	Допълнително материално стимулиране
ДВ	Държавен вестник
ЕБО	Европейски банков орган
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕСЦБ	Европейска система на централните банки
ЗБНБ	Закон за Българската народна банка
ЗОП	Закон за обществените поръчки
КТ	Кодекс на труда
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НСКСЧ	Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина
НС	Народно събрание
ОБИС SAP	Основна банкова информационна система, SAP – Systems, applications and products
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПДУС	Правилник за дейността на Управителния съвет
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 обществените поръчки
УС	Управителен съвет
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

Българската народна банка (БНБ) е централната банка на Република България и се отчита за своята дейност пред Народното събрание (НС). Дейността на БНБ се регулира от Закона за Българската народна банка (ЗБНБ)¹. Органи за управление на Банката са управителният съвет (УС), управителят и тримата подуправители, избрани за ръководители на основните управления² по чл. 19 от ЗБНБ.

Разходите на БНБ се извършват съобразно годишен бюджет, който се приема от УС и се обнародва в Държавен вестник (ДВ). Бюджетът на БНБ се състои от два раздела: Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и Раздел II „Инвестиционна програма“.

Възложител на обществени поръчки по Закона за обществените поръчки (ЗОП)³ е управителят на БНБ. През одитирания период обществените поръчки са възлагани от главния секретар на БНБ, в качеството му на оправомощено лице⁴. В негово отсъствие, за възложител на обществени поръчки е оправомощен директорът на дирекция „Обществени поръчки“ в БНБ.

Обект на одита са бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 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 БНБ“.

В резултат на извършения одит е установено:

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

Условията и реда за осъществяване на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ са регламентирани с вътрешни правила и процедури, част от общата система за вътрешен контрол в банката. Утвърдените вътрешни актове са адекватни и осигуряват условия за законосъобразно, ефективно и прозрачно управление на разходите.

Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2023 г. е извършено в съответствие с приложимата правна рамка. Приетият от УС бюджет е обнародван в ДВ и е представен в НС, съгласно изискванията на ЗБНБ.

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2023 г., както и преразпределенията на средства в рамките на стойностните лимити на определени разходи, са извършени при спазване на регламентирания в банката ред.

Общата стойност на отчетените разходи по бюджета на БНБ за 2023 г. възлиза на 147 009 хил. лв. (в т.ч. 132 817 хил. лв. разходи за издръжка и 14 192 хил. лв. инвестиционни разходи), което представлява изпълнение от 40,48 на сто на приетия от УС бюджет за годината. Неизразходваните средства по бюджета са в общ размер на 216 187 хил. лв., като основните причини за това са свързани с: промяната на планираната дата за въвеждане на еврото като национална валута – от 1 януари 2024 г. на 1 януари 2025 г., в резултат на което редица разходи са отложени за следващ отчетен период; невъзникнала (отпаднала)

¹ Обн., ДВ, бр. 46 от 10.06.1997 г., посл. изм., бр. 104 от 30.12.2022 г., изм. бр. 84 от 06.10.2023 г., в сила от 06.10.2023 г., отм., ДВ, бр. 13 от 13.02.2024 г., в сила от датата, посочена в Решение на Съвета на Европейския съюз за приемането на еврото от Република България, изм. и доп., бр. 29 от 2.04.2024 г.

² Управление „Банково“, управление „Емисионно“ и управление „Банков надзор“.

³ По смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 6 от ЗОП.

⁴ По чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

необходимост от извършване на определени разходи (вкл. такива, предвидени като резерв) поради безаварийна експлоатация през годината на основни активи, информационни системи и системи за сигурност на БНБ; приключването на обществени поръчки и съответно сключването на договори към края на отчетния период, а оттам и прехвърляне на планирани разходи за следващата година; и др.

Бюджетните разходи за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели по бюджета на БНБ за 2023 г. Проверените разходи са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни изисквания, вътрешни правила и сключени договори. Въведените контролни процедури за проверка и одобрение на разходите са прилагани последователно, съобразно утвърдения в БНБ ред и са действали ефективно.

Отчетите по бюджетните разходи на БНБ⁵ са изготвени и приети в съответствие с приложимата нормативна рамка и вътрешни правила. Приетият от УС на БНБ отчет за изпълнението на бюджета към 31.12.2023 г. (като част от годишния отчет за дейността на БНБ) е представен в НС в съответствие с изискванията на ЗБНБ.

2. Област на изследване „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки в БНБ”.

Процесът по възлагане на обществени поръчки в БНБ е регламентиран с вътрешни актове, които уреждат условията и реда за планиране, инициране, провеждане и възлагане на обществените поръчки, в т.ч.: отговорни звена/лица и срокове за изпълнение на съответните действия; ред за комуникация и обмен на информация между тях; изисквания за документиране; нива на съгласуване и контрол; и др. Вътрешните актове са приети в съответствие с изискванията на приложимата нормативна рамка и осигуряват условия за законосъобразното провеждане и възлагане на обществените поръчки в БНБ.

През 2023 г. с решения на възложителя са открити 45 процедури за възлагане на обществени поръчки, като по 29 от тях са сключени договори/рамкови споразумения в одитирания период.

Редът за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица е приложен при 10 обществени поръчки, като 7 от тях са приключили със сключване на договор през одитирания период.

Проверените при одита обществени поръчки са възложени в съответствие с приложимите нормативни изисквания и вътрешни правила на БНБ. Въведените в банката контролни дейности са прилагани последователно, съобразно регламентирания ред и са действали ефективно.

В профила на купувача на БНБ в електронната платформа ЦАИС ЕОП са публикувани изискуемите документи и информация, с което е осигурена публичност и прозрачност на провеждането и възлагането на обществените поръчки.

⁵ Чл. 48, ал. 3 и чл. 50 от Закона за Българската народна банка.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се извършва 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 № 362 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-004 от 29.04.2024 г. на Тощко Тодоров – заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Българската народна банка е централната банка на Република България и се отчита за своята дейност пред НС.⁶ Дейността и управлението на БНБ са регламентирани със ЗБНБ.

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.⁷

Органи за управление на БНБ са УС, управителят и тримата подуправители, избрани за ръководители на основните управления по чл. 19 от ЗБНБ.⁸ Управителният съвет се състои от седем членове: управителят на банката, тримата подуправители и трима други членове.⁹ Мандатът на членовете на УС е шест години.¹⁰ Управителят на БНБ и подуправителите на банката се избират от НС, а другите трима членове на УС се назначават от президента на републиката.¹¹

Управителният съвет на БНБ: приема нормативни актове по дейността на банката; приема правилник за дейността си; обсъжда периодично отчетите за дейността на основните управления; приема внесените от управителя годишен бюджет, годишен счетоводен баланс и отчета по чл. 51 от ЗБНБ; отговаря за създаването и поддържането на ефективна система за вътрешен контрол в банката и в нейните дъщерни дружества, съобразена с присъщите рискове за дейността; и др.¹²

Управителят на БНБ организира, ръководи и контролира дейността на банката с изключение на онези дейности, които по закон са предоставени в изключителна компетентност на подуправителите, и я представлява в страната и в чужбина. Управителят може да предоставя упражняването на някои от правомощията си на други длъжностни лица, както и да създава консултативни съвети, които подпомагат осъществяването на неговите функции.¹³

За периода от 01.01.2023 г. до 23.12.2023 г., управител на БНБ е Димитър Борисов Радев.¹⁴

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита са бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

⁶ Чл. 1 от ЗБНБ.

⁷ Чл. 2, ал. 1 от ЗБНБ.

⁸ Чл. 10 от ЗБНБ.

⁹ Чл. 11, ал. 1 от ЗБНБ.

¹⁰ Чл. 12, ал. 4 от ЗБНБ.

¹¹ Подуправителите се избират от НС по предложение на управителя на банката; чл. 12, ал. 1 – ал. 3 от ЗБНБ

¹² Чл. 16 от ЗБНБ.

¹³ Чл. 18 от ЗБНБ.

¹⁴ Одитно доказателство № 4 (т. 1)

За целите на одита са анализирани бюджетните разходи, отчетени по отделни показатели от Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ и Раздел II „Инвестиционна програма“ на отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2023 г.¹⁵

В рамките на периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., с решения на възложителя, в БНБ са открити 45 процедури за възлагане на обществени поръчки. От тях 34 процедури са приключили през одитирания период, 2 процедури са прекратени, а 9 процедури са приключили извън одитирания период.¹⁶

От приключилите 34 процедури, по 29 процедури са сключени договори за възлагане на обществена поръчка/рамкови споразумения през одитирания период.¹⁷

В периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са открити 10 възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. От тях 7 възлагания са приключили със сключване на договор през одитирания период, а 3 възлагания са прекратени.¹⁸

При извършване на одита са проверени 3 процедури¹⁹ за възлагане на обществени поръчки и 7 възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Структурните звена на БНБ, попадащи в обхвата на одита са дирекция „Главно счетоводство“ и дирекция „Обществени поръчки“. Основните функции на двете дирекции са посочени в Правилника за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица (ПФОСЗКРДЛ) в БНБ.

Дирекция „Главно счетоводство“:²⁰ събира информация от всички структурни звена на БНБ и изготвя проект за бюджет на банката; осъществява счетоводните записвания на стопанските операции в БНБ, съобразно приложимата правна рамка; отговаря за изготвянето на всички финансови отчети съгласно относимите нормативни изисквания; и др.²¹

Дирекция „Обществени поръчки“:²² осъществява контрол по спазването на ЗОП, вкл. определя реда за провеждане и вида на процедурата за възлагане на обществените поръчки; изготвя необходимата документация за обществените поръчки; осъществява кореспонденцията с участниците/кандидатите в поръчките, както и подготовката и организацията за подписване на договорите с избраните изпълнители; публикува изискуемата информация и документи в ЦАИС ЕОП и в профила на купувача на БНБ; изпраща необходимата информация до Агенцията по обществени поръчки (АОП); отговаря за документирането на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, вкл. за съхраняването и архивирането на документацията от проведените процедури; поддържа регистър на обществените поръчки в БНБ; и др.²³

5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

5.2. Да се установи състоянието на вътрешния контрол при управлението на бюджетните разходи на БНБ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

¹⁵ Проверките са извършени по отношение на разходи, определени като съществени по стойност и на база формирана нестатистическа извадка.

¹⁶ Одитно доказателство № 19 (т. 2)

¹⁷ Одитно доказателство № 19 (т. 2)

¹⁸ Одитно доказателство № 19 (т. 3)

¹⁹ На база формирана нестатистическа извадка, при която конкретните единици (процедури), които да бъдат проверени са избрани по стойност, определена като долна граница за възможния избор.

²⁰ Чл. 32 от ПФОСЗКРДЛ.

²¹ Одитно доказателство № 3 (ПФОСЗКРДЛ в БНБ)

²² Чл. 47 от ПФОСЗКРДЛ.

²³ Одитно доказателство № 3 (ПФОСЗКРДЛ в БНБ)

5.3. Да се изготви доклад със становище по отчета за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., които да се внесат в Народното събрание.

6. Обхват на одита

Обхватът на одитната задача включва две области на изследване, в т.ч. област „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ и област „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки в БНБ“.

При изпълнението на одитните процедури в областите на изследване са използвани нестатистически одитни извадки, както следва:

6.1. В област „Управление на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ“ е формирана една извадка за извършените бюджетни разходи за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. Одитните процедури са изпълнени по отношение на отчетените разходи по отделните разходни показатели от Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и Раздел II „Инвестиционна програма“ от отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2023 г., чийто размер е равен или по-голям от определения стойностен праг на същественост от 2 на сто спрямо общата стойност на разходите по съответния раздел²⁴. Приложеният способ за избор на единици, по отношение на които да се извършат планираните тестове, е „подбор на единици по стойност“. Извадковите единици включват месецът с най-висока стойност на отчетените разходи по съответния разходен показател.

6.2. В област „Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки в БНБ“ е формирана една нестатистическа извадка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП. Популацията на определяне на извадката включва 29 процедури, открити с решение/обявление на възложителя, които са завършили със сключване на договор/рамково споразумение за възлагане на обществена поръчка в рамките на одитирания период. Конкретните единици²⁵, включени в извадката, са избрани по стойност, определена като долна граница за възможния избор.

При извършване на одита са проверени всички възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, които са завършили със сключване на договор през одитирания период.

7. Критерии за оценка

При одита на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 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 в БНБ“:

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 извършване на 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“,

²⁴ Праг на същественост: 2 656 хил. лв. за разходите по Раздел I и 284 хил. лв. за разходите по Раздел II.

²⁵ Процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП.

МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

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

1. Обща информация

Разходите на БНБ се извършват съобразно годишен бюджет, който се приема от УС на банката. Бюджетът се обнародва в ДВ и се представя в НС в 30-дневен срок от приемането му.²⁶

Бюджетът на БНБ се състои от два раздела – Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и Раздел II „Инвестиционна програма“, в обхвата на които са включени отделни разходни показатели.²⁷

Условията и реда за осъществяване на процесите по планиране, извършване и отчитане на бюджетните разходи на БНБ са регламентирани с вътрешни правила и процедури²⁸, част от общата система за вътрешен контрол в банката, в които са определени: етапи и срокове за осъществяване на бюджетния процес; отговорни структурни звена и/или служители за изпълнение на съответните действия/дейности; ред за комуникация/обсъждания и обмен на информация между компетентните звена и/или лица; изисквания за документиране; приложими контролни процедури при инициране и одобрение на разходите; и др.²⁹

Съществена част от вътрешната контролна система на БНБ, чрез която се управлява планирането, извършването и отчитането на разходите по бюджета, е интегрираната в банката Основна банкова информационна система SAP (ОБИС SAP), чиято функционалност включва: конкретно определени функции, права и отговорности, и нива на достъп на съответните потребители до въведената в системата информация; задаване на стойности и други параметри, в рамките на които може да се извършват разходи по бюджета; нива на проверка (верификация) и задължително потвърждаване на разходите; възможност за постоянен мониторинг и контрол на разходите; и др. В ОБИС SAP (модул „Контролинг“) се организира и аналитична отчетност на отделните разходни показатели, като за целта се обособяват (създават) т.н. „контролингови поръчки“, представляващи отделни елементи (обекти), част от стойността на съответния разходен показател, по който е планирано извършването на определени разходи с еднакъв и/или сходен предмет.³⁰

В БНБ е създадена Бюджетна комисия (БК), която е постоянно действащ орган, отговорен за изготвянето, наблюдението и отчитането на бюджета на банката. Съставът на комисията включва подуправителите, ръководещи основните управления³¹, главния секретар на БНБ и главния счетоводител на банката. Председател на БК е подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банково“.³² Бюджетната комисия: разглежда и приема (на първо и второ четене) проект на бюджет на БНБ и доклад за бюджета, както и прогноза за приходите и разходите за следващата година; разглежда и приема отчет за изпълнението на

²⁶ Чл. 16, т. 13, чл. 48, ал. 1 и чл. 50 от ЗБНБ.

²⁷ Одитно доказателство № 2 (ВПИИОБ на БНБ)

²⁸ В т.ч.: Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица в БНБ; Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ; Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика на БНБ; Вътрешни правила за организацията на работната заплата в БНБ; и др.

²⁹ Одитни доказателства № 2 (ВПИИОБ на БНБ и ВПФОСП на БНБ) и № 3 (ПФОСЗКРДЛ в БНБ)

³⁰ Одитно доказателство № 5

³¹ Управление „Банково“, управление „Емисионно“ и управление „Банков надзор“.

³² Одитни доказателства № 2 (ВПИИОБ на БНБ) и № 3 (ПФОСЗКРДЛ в БНБ)

бюджета и отчет за приходите и разходите на БНБ към 30 юни и към 31 декември на текущата година; може да извършва корекции в предложенията за бюджет, направени от съответните разходни центрове, както и да изисква допълнителна информация от ръководителите на групи разходни центрове във връзка с изготвените проектобюджети; може да прави предложения за създаване на нови показатели по бюджета на БНБ, които се утвърждават от УС на банката; разглежда постъпили предложения от ръководителите на групи разходни центрове за извършване на корекции в стойността на разходни показатели по бюджета; решава други въпроси, свързани с изготвянето, изпълнението и отчитането на бюджета на БНБ.³³

2. Планиране на разходите и приемане на бюджета на БНБ за 2023 г.

Организацията на процеса по планиране на разходите и приемането на бюджета на БНБ³⁴ е регламентирана във Вътрешните правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета (ВПИИОБ) на БНБ. Съгласно правилата, разходите на БНБ се планират на ниво разходни центрове/групи разходни центрове³⁵, като изготвените проектобюджети, придружени с писмена обосновка, се представят за преглед и обобщаване в дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ. Изготвеният проект на бюджет за следващата година се разглежда от БК, след което се представя на управителя на БНБ, който внася проектобюджета за обсъждане и приемане от УС на банката.³⁶

При извършване на одита е установено:³⁷

2.1. От дирекция „Икономически изследвания и прогнози“ в БНБ е изготвена прогноза за основните макроикономически показатели, които следва да се вземат под внимание при изготвяне на бюджета на банката за 2023 г. Прогнозата е представена в дирекция „Главно счетоводство“ в срока по чл. 7, ал. 1 от ВПИИОБ.

2.2. В съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 2 от ВПИИОБ, от дирекция „Главно счетоводство“ се изпратени указания до ръководителите на групи разходни центрове относно планирането на разходите, вкл. приложими форми за изготвяне на проектобюджетите.

2.3. Бюджетните разходи са планирани на ниво разходни центрове при спазване на формата и показателите, регламентираните във ВПИИОБ и в съответствие с дадените указания от дирекция „Главно счетоводство“. Проектобюджетите са обобщени на ниво групи разходни центрове, като към тях са изготвени писмени обосновки за размера на планираните средства по отделни разходни показатели. Обобщените проекти на бюджети и писмените обосновки към тях са подписани от ръководителите на групи разходни центрове и са утвърдени от съответния ресорен ръководител (управител, подуправител, главен секретар).

2.4. Проектите на бюджети на групите разходни центрове и придружаващите ги писмени обосновки са представени в дирекция „Главно счетоводство“ при спазване на процедурата, регламентирана във ВПИИОБ. На тази база, от дирекцията са изготвени

³³ **Одитно доказателство № 2** (ВПИИОБ на БНБ)

³⁴ в т.ч.: етапи, срокове и отговорни звена/лица за изпълнение на съответните дейности/действия; ред за комуникация и обмен на информация; изисквания за документиране; нива на контрол; и др.

³⁵ Разходните центрове са структурните звена в БНБ, определени съгласно организационната структура на банката. Разходните центрове се групират на йерархично ниво, като ръководител на група разходни центрове е съответният ръководител на структурна единица, определена като група разходни центрове. Групите разходни центрове и включените в техния състав разходни центрове от по-ниско ниво са посочени в Приложение № 1 към ВПИИОБ.

Пример: Дирекция „Х“ включва в състава си 5 отдела. Отделите представляват отделни разходни центрове, а дирекцията, като структурно звено от по-висок ранг (включващо в състава си съответните отдели), се определя като група разходни центрове. Съответно директорът на дирекцията е ръководител на група разходни центрове.

³⁶ **Одитно доказателство № 2** (ВПИИОБ на БНБ)

³⁷ **Одитно доказателство № 5**

обобщен проект на бюджет на БНБ за 2023 г., проект на доклад за бюджета и прогноза за приходите и разходите, които са внесени за разглеждане от БК на БНБ.

2.5. Проектът на бюджет на БНБ за 2023 г. е разгледан на заседание на БК, проведено на 07.11.2022 г., на което са взети решения за: извършване на допълнителен преглед на разходите, свързани с изпълнението на дейностите, произтичащи от подготовката за въвеждане на еврото, съобразно Решение на НС от 27.10.2022 г. за ускоряване на процеса по приемане на еврото в Република България³⁸; удължаване на бюджетната процедура, вкл. за актуализиране на проектобюджетите на групите разходни центрове; окончателно приемане на бюджета за 2023 г. от УС на БНБ в срок до 22.12.2022 г. Приетата от БК организация на процеса е одобрена от УС на БНБ с Решение № 391 от 10.11.2022 г.

Актуализираните проектобюджети на групите разходни центрове, придружени с писмени обосновки, са представени в дирекция „Главно счетоводство“. От дирекцията е изготвен общ проект на бюджет за 2023 г., който е внесен за разглеждане от БК при спазване на определения срок. Проектът на бюджет е разгледан и одобрен от БК на две четения³⁹, след което, чрез управителя на БНБ, е внесен за обсъждане и приемане от УС на банката.

2.6. Бюджетът на БНБ за 2023 г. е приет окончателно от УС на БНБ с Решение № 461 от 22.12.2022 г. и е обнародван в ДВ⁴⁰ съгласно изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ. Приетият от УС бюджет е представен⁴¹ в НС в съответствие с чл. 50 от ЗБНБ и чл. 8, т. 12 от Правилника за дейността на УС (ПДУС) на БНБ.

БЮДЖЕТ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА ЗА 2023 г. (приет от УС на БНБ с Решение № 461 от 22.12.2022 г., обн., ДВ, бр. 104 от 30.12.2022 г.)		
Разходни показатели	Стойност (хил. лв.)	В т.ч. разходи, произтичащи от подготовката за въвеждане на еврото
1	2	3
Раздел I. Разходи за издръжка на БНБ	265 727	109 673
Разходи, свързани с издръжката на паричното обръщение	125 057	97 272
Разходи за материали, услуги и амортизация	65 352	8 708
Разходи за персонал	62 104	2 726
Разходи за социална дейност	3 159	135
Други административни разходи	3 935	565
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	6 120	267
Раздел II. Инвестиционна програма	97 469	52 681
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	9 426	5 090
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	45 045	33 100
Информационни системи на БНБ	42 951	14 475
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	47	16

Планирането на бюджетните разходи и приемането на бюджета на БНБ за 2023 г. е извършено в съответствие с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове. Приетият от УС бюджет е обнародван в Държавен вестник и е представен в Народното събрание в съответствие с относимите разпоредби на ЗБНБ.

³⁸ Обн., ДВ, бр. 87 от 01.11.2022 г. [Държавен вестник \(parliament.bg\)](http://parliament.bg).

³⁹ На 05.12.2022 г. (Протокол № 11 от 05.12.2022 г.) и на 16.12.2022 г. (Протокол № 12 от 16.12.2022 г.).

⁴⁰ Бр. 104 от 30.12.2022 г.

⁴¹ С писмо, № БНБ-137029 от 30.12.2022 г.

3. Корекции в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ.

Съгласно чл. 21 от ВПИИОБ, при недостиг на средства по определен разходен показател на бюджета, ръководителят на групата разходни центрове, която е планирала съответния показател прави мотивирано предложение до председателя на БК за осигуряване на средства от същата или от друга група разходни центрове. В случай че средствата се предоставят за сметка на друго структурно звено (друга група разходни центрове), искането за извършване на корекция се съгласува с неговия ръководител. В зависимост от вида на разходния показател и стойността на предложените промени, корекциите се одобряват от БК, от управителя на БНБ или от УС на банката, при спазване на процедурата и лимитите, определени в Приложение № 6 към ВПИИОБ на БНБ.⁴²

При извършване на одита е установено:⁴³

През одитирания период са извършени 5 корекции в стойността на разходни показатели по бюджета, както и 12 вътрешни преразпределения на средства между отделни структурни звена (групи разходни центрове) или създадени в ОБИС SAP контролингви поръчки, в рамките на стойността на определен разходен показател.

Корекциите в стойността на разходните показатели, както и преразпределенията на средства в рамките на разходен показател са инициирани от ръководители на структурни звена (групи разходни центрове), като за целта са изготвени мотивирани предложения (докладни записки) до БК на БНБ. Предложените промени са разгледани от БК и са утвърдени при спазване на съответната компетентност, регламентирана във ВПИИОБ.

Извършените корекции в стойността на разходни показатели са в рамките на общата стойност на разходите съответно по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и Раздел II „Инвестиционна програма“, заложи в бюджета на БНБ за 2023 г.

Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2023 г., както и преразпределенията на средства в рамките на стойностните лимити на определени разходи, са извършени в съответствие с приложимите изисквания на ВПИИОБ.

4. Извършване на бюджетните разходи на БНБ за 2023 г.

Условията и реда за инициране и извършване на бюджетните разходи на БНБ са регламентирани във ВПИИОБ, като основните контроли, свързани с проверката и одобрението на разходите са интегрирани в ОБИС SAP.⁴⁴

Съгласно правилата⁴⁵, плащанията по бюджета на банката се иницират чрез писмено нареждане за плащане до главния счетоводител на БНБ, подписано от ръководителя на структурно звено – наредител на плащането, към което се прилагат и относимите разходооправдателни документи⁴⁶, доказващи основанието за извършване на съответния разход. Дирекция „Главно счетоводство“ извършва проверка за съответствие на представените документи с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и условията на сключения договор (когато е приложимо), както и проверка относно наличието на достатъчно средства по съответния разходен показател от бюджета.⁴⁷

Плащанията на трудови вознаграждения се извършват чрез „Информационна система за управление на човешките ресурси и работната заплата“. Рекапитулациите на разходите за персонал се изготвят и подписват от главния счетоводител и се утвърждават от подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банково“⁴⁸.

⁴² Одитно доказателство № 2 (ВПИИОБ на БНБ)

⁴³ Одитно доказателство № 2 (т. III.6 Справка за извършени корекции по бюджета на БНБ за 2023 г.)

⁴⁴ Одитно доказателство № 2 (ВПИИОБ на БНБ)

⁴⁵ Чл. 19, ал. 1 и ал. 2, и чл. 20 от ВПИИОБ.

⁴⁶ 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.

⁴⁷ Одитно доказателство № 2 (ВПИИОБ на БНБ)

⁴⁸ Чл. 19, ал. 3 от ВПИИОБ.

Всички плащания (в лева и чуждестранна валута) по бюджета на БНБ се потвърждават в ОБИС SAP от: подуправителя, ръководещ управление „Банково“ и главния счетоводител – за суми над 200 хил. лв. без ДДС (или тяхната равностойност в чуждестранна валута); главния секретар на БНБ и главния счетоводител – за суми до 200 хил. лв. без ДДС (или тяхната равностойност в чуждестранна валута)⁴⁹.

4.1. Изпълнение на бюджета на БНБ за 2023 г.

Общата стойност на отчетените разходи по бюджета на БНБ за 2023 г. възлиза на 147 009 хил. лв. (в т.ч. 132 817 хил. лв. разходи за издръжка и 14 192 хил. лв. инвестиционни разходи), което представлява изпълнение от 40,48 на сто на приетия от УС бюджет за годината. Неизразходваните средства по бюджета са в общ размер на 216 187 хил. лв.

Изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2023 г. по основани разходни показатели е представено в следващата таблица:⁵⁰

Изпълнение на бюджета на БНБ за 2023 г.				
Показатели	Бюджет 2023 г. (хил. лв.)	Отчет към 31.12.2023 г. (хил. лв.)	Разлика в хил. лв. (к. 3 - к. 2)	Изпълнение (%)
1	2	3	4	5
Раздел I. Разходи за издръжка на БНБ	265 727	132 817	-132 910	49,98
Разходи, свързани с издръжката на паричното обращение	130 557	29 757	-100 800	22,79
Разходи за материали, услуги и амортизация	59 838	37 210	-22 628	62,18
Разходи за персонал	62 104	59 123	-2 981	95,20
Разходи за социална дейност	3 159	2 635	-524	83,41
Други административни разходи	3 935	1 076	-2 859	27,34
Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	6 134	3 016	-3 118	49,17
Раздел II. Инвестиционна програма	97 469	14 192	-83 277	14,56
Финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация	9 426	3 374	-6 052	35,79
Придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване	45 045	1 138	-43 907	2,53
Информационни системи на БНБ	42 951	9 673	-33 278	22,52
Инвестиции, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ	47	7	-40	14,89
Обща стойност на разходите (Раздел I + Раздел II)	363 196	147 009	-216 187	40,48

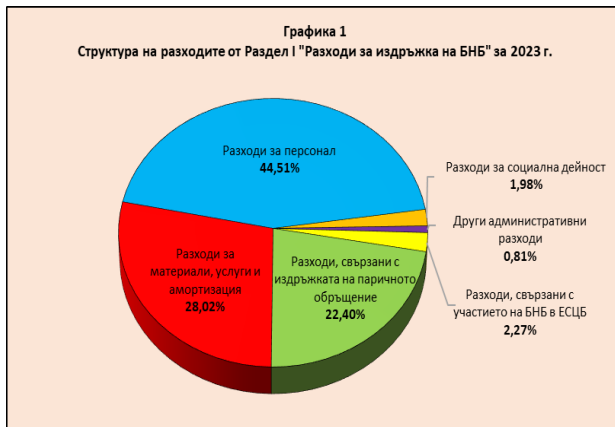
Източник: Българска народна банка.

4.1.1. Отчетените разходи по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ са на обща стойност 132 817 хил. лв., което представлява изпълнение от 49,98 на сто спрямо утвърдената стойност на показателя за годината.

Относителният дял на отделните групи разходни показатели, включени в състава на разходите за издръжка на БНБ е представен в следващата графика (Графика 1).

⁴⁹ Чл. 18 от ВПИИОБ.

⁵⁰ Одитно доказателство № 1 (2023_Annual_Report-BG, раздел XVI „Изпълнение на бюджета на БНБ за 2023 г.)



Разходите, свързани с издръжката на паричното обръщение са на обща стойност 29 757 хил. лв. и формират 22,40 на сто от отчетените разходи за издръжка на банката. Достигнатото изпълнение на тези разходи спрямо годишния бюджет за 2023 г. е 22,79 на сто, като най-съществен дял в стойността на показателя имат разходите за производство на нови монети – 21 250 хил. лв. и разходите за отпечатване на нови банкноти – 8 035 хил. лв. Планираните по бюджета средства за издръжка на паричното

обръщение, които не са изразходвани, са в размер на 100 800 хил. лв.

Отчетените **разходи за материали, услуги и амортизация** възлизат на 37 210 хил. лв., което представлява изпълнение от 62,18 на сто спрямо планираната в бюджета стойност. Относителният дял на тази група разходи в общата стойност на разходите за издръжка на БНБ е 28,02 на сто.

Разходите за материали са в общ размер на 908 хил. лв., като достигнатото изпълнение спрямо планираната стойност за годината е 31,03 на сто. Основна част от тези разходи заемат разходите за горива и резервни части за транспорта – 311 хил. лв., следвани от разходите за канцеларски материали – 230 хил. лв., и разходите за хигиенни материали – 184 хил. лв. Неизразходваните средства по показателя са на стойност 2 018 хил. лв.

Извършените *разходи за външни услуги* са на обща стойност 22 085 хил. лв., което представлява изпълнение от 67,35 на сто спрямо планираната стойност на показателя. Най-голям дял в тази група заемат разходите за абонаментни такси за поддръжка на софтуерни продукти – 5 359 хил. лв., следвани от разходите за: охрана – 4 248 хил. лв.; абонаментно поддържане на техника – 2 243 хил. лв.; електрическа енергия – 1 597 хил. лв.; системите Bloomberg, Reuters и др. – 1 582 хил. лв.; ремонт на основни сгради – 1 501 хил. лв.; и др. Неизразходваните средства по показателя възлизат на 10 704 хил. лв.

Разходите за амортизация са в размер на 14 217 хил. лв. или 58,93 на сто от утвърдения бюджет за годината по този показател. Отчетените 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.

Разходите за персонал през 2023 г. са на обща стойност 59 123 хил. лв. и заемат най-голям относителен дял (44,51 на сто) в разходите за издръжка на БНБ. Планираните средства по бюджета не са разходвани в пълен размер, като отчетеното изпълнение е 95,20 на сто. В обхвата на разходния показател са включени: изплатените средства за основни и допълнителни възнаграждения, и за осигурителни вноски на щатните служители на БНБ (т.нар. разходи за списъчен състав) – 55 752 хил. лв.; начислените разходи за провизия на задължения към персонала (съгласно МСС 19) – 3 192 хил. лв.; изплатените възнаграждения по договори по извънтрудови правоотношения, вкл. дължимите осигурителни плащания (т.нар. разходи за несписъчен състав) – 179 хил. лв.

Разходите за социална дейност възлизат на 2 635 хил. лв., като техният относителен дял в общите разходи за издръжка на БНБ е малко под 2 на сто. Достигнатото изпълнение на показателя спрямо планираната в бюджета стойност е 83,41 на сто, като преобладаващата част от разходите са свързани с изпълнението на социалната програма на БНБ – 1 767 хил. лв., както и с изплащането на суми за допълнително доброволно пенсионно осигуряване – 625 хил. лв.

Разходите, свързани с участието на БНБ в Европейската система на централните банки (ЕСЦБ) са в размер на 3 016 хил. лв., като тяхното изпълнение спрямо утвърдения бюджет е 49,17 на сто. Посочените разходи представляват малко над 2 на сто

от общите разходи за издръжка на банката, като основната част от тях е формирана от стойността на годишната вноска на БНБ в бюджета на Европейския банков орган (ЕБО) – 1 885 хил. лв., както и от извършени разходи за служебни командировки, свързани с участието на представители на БНБ в заседания и комитети на ЕСЦБ и други органи на ЕС – 599 хил. лв. Неизразходваните средства по показателя са в размер на 3 118 хил. лв.

Разходваните средства за **други административни разходи** възлизат на 1 076 хил. лв., като преобладаващата част от тях или 523 хил. лв. са свързани с финансирането на различни обучения и специализации на служителите, с оглед повишаване на тяхната професионална квалификация. Относителният дял на другите административни разходи в общата сума на разходите за издръжка на БНБ е под 1 на сто. Достигнатото изпълнение на показателя спрямо планираната стойност за годината е 27,34 на сто.

Основните причини за неизразходването на планираните средства по отделните разходни показатели са свързани с: промяната на планираната дата за въвеждане на еврото като национална валута – от 1 януари 2024 г. на 1 януари 2025 г., в резултат на което редица разходи (вкл. голяма част от предвидените разходи за издръжка на паричното обращение) са отложени за следващ отчетен период; невъзникнала (отпаднала) необходимост от извършване на определени разходи (вкл. такива, предвидени като резерв) поради безаварийна експлоатация през годината на основни активи, информационни системи и системи за сигурност на БНБ; забавяне и/или непровеждане на планирани обществени поръчки; провеждане на определени мероприятия (работни срещи, обучения и др.) в дистанционен (онлайн) формат; оптимизиране на някои разходи; и др.⁵¹

4.1.2. Разходите, свързани с изпълнението на **инвестиционната програма на БНБ** за 2023 г. са на обща стойност 14 192 хил. лв., което представлява изпълнение от 14,56 на сто спрямо приетия бюджет за годината.

Относителният дял на отделните разходни показатели, включени в състава на инвестиционните разходи на БНБ е представен в следващата графика (Графика 2).



Извършените разходи за **финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация** са в размер на 3 374 хил. лв., като достигнатото изпълнение спрямо планираната в бюджета стойност е 35,79 на сто. Относителният дял на тези разходи в общата стойност на разходите по инвестиционната програма е 23,77 на сто. Разходите за **придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване** възлизат на 1 138 хил. лв., което представлява изпълнение от 2,53

на сто спрямо планираната стойност за годината. Делът на тези разходи в общата сума на инвестиционните разходи на БНБ е 8,02 на сто, като преобладаващата част от инвестираните средства включват придобиване на оборудване за осъществяване на емисионно-касовата дейност – 304 хил. лв., както и закупуване на друго оборудване на обща стойност 766 хил. лв.

С най-голям относителен дял (68,16 на сто) в общата стойност на извършените разходи по Раздел II от бюджета на БНБ за 2023 г. са инвестираните средства за развитие на **информационните системи на БНБ**. Отчетените разходи по показателя са в размер на 9 673 хил. лв., като достигнатото изпълнение спрямо предвидените средства за годината е 22,52 на сто. Основните направления на извършените инвестиции включват: закупуване на софтуерни лицензи – 1 747 хил. лв.; проектиране, внедряване и разработка на нови и разширяване на

⁵¹ Одитно доказателство № 14 (Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2023 г.)

функционалността на съществуващи информационни системи – 7 521 хил. лв.; закупуване на хардуер (компютърно оборудване и комуникационна техника) – 405 хил. лв.

Инвестициите, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ са в размер на 7 хил. лв., като техният относителен дял в общата стойност на инвестиционните разходи е под 1 на сто. Изпълнението на показателя спрямо планираната стойност за годината е 14,89 на сто.

Основните причини за ниската степен на изпълнение на инвестиционната програма на БНБ за 2023 г. са свързани с: отлагането на планираната дата за приемане на еврото като национална валута⁵²; приключването на обществени поръчки и съответно сключването на договори към края на отчетния период, а оттам и прехвърляне на планирани разходи за следващата година; отлагане на определени проекти за 2024 г. поради извършен анализ на приоритетите за развитие на съществуващите информационни системи и настъпила промяна в някои инвестиционни намерения за реконструкция и модернизация; и др.⁵³

Бюджетните разходи на БНБ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са извършени в рамките на утвърдените стойностни лимити на отделните разходни показатели по бюджета на БНБ за 2023 г., в съответствие с изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗБНБ.

4.2. Извършени разходи по Раздел I и Раздел II от бюджета на БНБ за 2023 г.

Одитните процедури съгласно утвърдената Програма за изпълнение на одитната задача са изпълнени върху одитна извадка, включваща разходи, определени като съществени по стойност.⁵⁴

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

4.2.1. Разходи за отпечатване на нови банкноти

Разходите за отпечатване на нови банкноти за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 8 035 хил. лв.

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. март 2023 г.⁵⁵, чиято стойност възлиза на 5 570 хил. лв. и представлява 69,32 на сто от общата сума на разходите по показателя.⁵⁶

В резултат на извършените проверки е установено:⁵⁷

Отпечатването и доставката на български банкноти нови емисии се извършва съгласно договор⁵⁸ от 2018 г., сключен между БНБ и „Обертюр Фидюсиер“ АД.

Заявените за отпечатване тиражи банкноти са описани в писмени заявки, изготвени от БНБ съгласно изискванията на сключения договор.

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

⁵² От 1 януари 2024 г. на 1 януари 2025 г.

⁵³ **Одитно доказателство № 14** (Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2023 г.)

⁵⁴ Приетият праг на същественост е 2 на сто от общата стойност на отчетените разходи, съответно по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ и Раздел II „Инвестиционна програма“ от Отчета за изпълнение на бюджета на БНБ за 2023 г. Като съществени по стойност, при извършване на одита са проверени бюджетните разходи, отчетени по отделни показатели от Раздел I и Раздел II на Отчета за изпълнението на бюджета на БНБ за 2023 г., чиято стойност е равна или превишава определения праг на същественост (2 656 хил. лв. за разходите по Раздел I и 284 хил. лв. за разходите по Раздел II). Планираните тестове са изпълнени по отношение на месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по съответния разходен показател.

⁵⁵ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁵⁶ **Одитно доказателство № 2** (Т. II.6 Раздел I Разходи за издръжка на БНБ_2023).

⁵⁷ **Одитни доказателства № 6** (I_Показател_6020110100 и договори по Протокол 1) и **№ 7** (т. I. Разходи за отпечатване на нови банкноти)

⁵⁸ Договор № БНБ-80150 от 23.07.2018 г. Срокът на действие на договора е 5 години.

При извършване на разходите за отпечатване на нови банкноти са приложени контролните процедури, регламентирани във ВПИИОБ⁵⁹. Издадените фактури от „Обертюр Фидюсиер“ АД са заверени от главния касиер на БНБ и от лицето, от което е извършена проверка за съответствие на доставките с условията на сключения договор. Плащанията към външния изпълнител са инициирани с писмени нареждания до главния счетоводител на БНБ, подписани от главния касиер на банката, към които са приложени съответните документи, удостоверяващи извършените доставки на банкноти (в т.ч. фактури, протоколи, заявки и др.). От дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка (верификация) на предоставените документи относно тяхното съответствие с изискванията на ЗСч и договорените условия за плащане. Вложените материали при отпечатване на тиражите са отчетени счетоводно на база протоколите за приети банкноти. Разходите са начислени в счетоводните регистри на БНБ за периода, за който се отнасят.

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

Проверените разходи за отпечатване на нови банкноти са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни изисквания, вътрешни правила и условия на сключения договор. Въведените контролни процедури за проверка и одобрение на разходите са прилагани последователно и са действали ефективно.

4.2.2. Разходи за производство на нови монети

Разходите за производство на нови монети за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 21 250 хил. лв.

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. декември 2023 г.⁶⁰, които са в размер на 6 815 хил. лв. или 32,07 на сто от общата сума на разходите по показателя.⁶¹

В резултат на извършените проверки е установено:⁶²

Производството на български разменни монети от всички номинали, както и на възпоменателни монети се осъществява въз основа на два договора⁶³, сключени между БНБ и „Монетен двор“ ЕАД.

Заявените за производство монети са описани в писмени заявки, изготвени от БНБ съгласно условията на сключените договори.

Разходите за отсичане и доставка на заявените монети са документирани с фактури и приемо-предавателни протоколи, в които е посочена информация за броя, номиналната стойност и емисията на монетите. Вложените материали при изработката на монетите са описани в протоколи-рекапитулация, които са утвърдени от изпълнителния директор на „Монетен двор“ ЕАД. От страна на БНБ е осъществен документален контрол относно достоверността на данните, посочени в съответните протоколи и придружаващите ги документи, като резултатите от извършените проверки са докладвани на подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Емисионно“.

При извършване на разходите за производство на нови монети са приложени контролните процедури, регламентирани във ВПИИОБ⁶⁴. Издадените от „Монетен двор“ ЕАД фактури са заверени от главния касиер на БНБ и от лицето, от което е извършена проверка за съответствие на доставката с условията на сключения договор. Плащанията към дружеството са инициирани с писмени нареждания до главния счетоводител на БНБ,

⁵⁹ Чл. 19 и чл. 20 от ВПИИОБ.

⁶⁰ Месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁶¹ Одитно доказателство № 2 (Т_II.6_Раздел I Разходи за издръжка на БНБ_2023)

⁶² Одитни доказателства № 6 (2_Показател_6020110200 и договори по Протокол 2) и № 7 (т. II. Разходи за производство на нови монети)

⁶³ Договор № БНБ-134293 от 20.12.2022 г. за производство и доставка на разменни монети и Договор № БНБ-00943 от 05.01.2023 г. за производство и доставка на възпоменателни монети.

⁶⁴ Чл. 19 и чл. 20 от ВПИИОБ.

подписани от главния касиер на банката. Към нарежданията за плащане са приложени съответните документи, удостоверяващи извършените доставки на монети (в т.ч. фактури, протоколи, заявки и др.). От дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка за съответствие на предоставените документи с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор. Разходите са начислени в счетоводните регистри на БНБ за периода, за който се отнасят.

Извършените плащания към „Монетен двор“ ЕАД са потвърдени в ОБИС SAP при спазване на съответната компетентност, съгласно чл. 18 от ВПИИОБ на БНБ.

Проверените разходи за производство на нови монети са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни изисквания, вътрешни правила и договорни условия. Относимите контролни процедури за проверка и одобрение на разходите са прилагани последователно и са действали ефективно.

4.2.3. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти

Разходите за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 5 359 хил. лв.

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. юни 2023 г.⁶⁵, които са в размер на 818 хил. лв. или 15,26 на сто от общата сума на разходите по показателя.⁶⁶

В резултат на извършените проверки е установено:⁶⁷

Абонаментната поддръжка на използваните в БНБ софтуерни продукти се осъществява въз основа на сключени договори с външни контрагенти, притежаващи права за поддръжане и развитие на съответния продукт.

Разходите са документирани с фактури, протоколи, отчети за извършена работа и други относими документи, посочени в съответния договор. Стойността на начислените такси за обслужване и поддръжка е в съответствие с условията на сключените договори.

При извършване на разходите са приложени контролните процедури, регламентирани във ВПИИОБ⁶⁸. Издадените фактури от външните изпълнители са заверени от съответното лице, от което е извършена проверка за съответствие на изпълнената дейност с условията на сключения договор. Плащанията към изпълнителите са инициирани с писмени нареждания (в лева или чуждестранна валута) до главния счетоводител на БНБ, към които са приложени съответните документи, удостоверяващи предоставянето на услугите по абонаментна поддръжка (в т.ч. фактури, протоколи, отчети и др.). От дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка за съответствие на предоставените документи с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор. Разходите са начислени в счетоводните регистри на БНБ за периода, за който се отнасят.

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

Проверените разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни изисквания, вътрешни правила и сключените договори. Контролните процедури за проверка и одобрение на разходите са прилагани последователно и са действали ефективно.

4.2.4. Разходи за охрана

Разходите за охрана за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 4 248 хил. лв.

⁶⁵ Месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁶⁶ Одитно доказателство № 2 (Т_II.6_Раздел I Разходи за издръжка на БНБ_2023)

⁶⁷ Одитни доказателства № 6 (З_Показател_6020310900 и договори по Протокол 3) и № 7 (т. III. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти)

⁶⁸ Чл. 19 и чл. 20 от ВПИИОБ.

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. декември 2023 г.⁶⁹, които са в размер на 750 хил. лв. или 17,66 на сто от общата сума на разходите по показателя.⁷⁰

В резултат на извършените проверки е установено:⁷¹

Охраната на обекти на БНБ се осъществява въз основа на договори, сключени със структури на Министерството на вътрешните работи и с юридически лица, извършващи охранителна дейност.

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

При извършване на разходите са приложени контролните процедури, регламентирани във ВПИИОБ⁷². Издадените фактури от външните изпълнители са заверени от съответното лице, от което е извършена проверка за съответствие на изпълнената дейност с условията на сключения договор. Плащанията към изпълнителите са инициирани с писмени нареждания (в лева или чуждестранна валута) до главния счетоводител на БНБ, към които са приложени съответните документи, удостоверяващи извършената охранителна дейност (в т.ч. фактури, протоколи, отчети и др.). От дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка за съответствие на предоставените документи с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор. Разходите са начислени в счетоводните регистри на БНБ за периода, за който се отнасят.

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

Проверените разходи за охрана са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни изисквания, вътрешни правила и сключените договори. Въведените контролни процедури за проверка и одобрение на разходите са прилагани последователно и са действали ефективно.

4.2.5. Разходи за персонал (за списъчен състав).

Разходите за персонал (за списъчен състав) на БНБ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 55 752 хил. лв. Посочените разходи включват изплатените средства за основни и допълнителни възнаграждения и осигурителни вноски на щатните служители на БНБ и представляват 94,29 на сто от общата сума на разходите за персонал на банката за 2023 г.⁷³

Условията и реда за формиране и разпределение на средствата за работни заплати и осигуровки, вкл. за определяне на индивидуалните основни заплати и допълнителни възнаграждения на служителите, са регламентирани във Вътрешни правила за организация на работната заплата (ВПОРЗ) в БНБ, приети от УС на банката.⁷⁴

4.2.5.1. Численост на персонала на БНБ и щатно разписание на длъжностите

Основни данни за числеността на персонала на БНБ са представени в следващата таблица:

Показател \ Период	Към 01.01.2023 г.	Към 31.12.2023 г.	Разлика 31.12/01.01
1	2	3	4
Утвърдени щатни бройки	1 163	1 163	-

⁶⁹ Месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁷⁰ Одитно доказателство № 2 (Т_II.6_Раздел I Разходи за издръжка на БНБ_2023)

⁷¹ Одитни доказателства № 11 (4_Показател_6020312100 и договори по Протокол 4) и № 12 (т. I. Разходи за охрана)

⁷² Чл. 19 и чл. 20 от ВПИИОБ.

⁷³ Одитно доказателство № 2 (Т_II.6_Раздел I Разходи за издръжка на БНБ_2023)

⁷⁴ Одитно доказателство № 4 (ВПОРЗ в БНБ)

Заети щатни бройки	910	938	+ 28
Заетост на утвърдените щатни бройки (в процент)	78,24%	80,65%	+ 2,41 пр. п.
<i>Източник: Българска народна банка.</i>			

Общата щатната численост на персонала на БНБ през 2023 г. е 1 163 щ. бр., в т.ч. 88 щ. бр., определени за заемане от хора с намалена работоспособност. В рамките на периода фактически заетите щатни бройки нарастват от 910 към 01.01.2023 г. на 938 към 31.12.2023 г., което представлява ръст от 3,08 на сто.⁷⁵

Конкретните длъжности в организационно-управленската структура 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 тринадесет изменения на щатното разписание, които произтичат от промени в организационната структура на банката и са свързани с преминаване на длъжности от едно структурно звено в друго и/или с трансформиране на щатни бройки от една длъжност в друга.⁷⁶

В съответствие с чл. 18 от ВПОРЗ, към последния ден на всеки месец са изготвяни поименни щатни разписания, съдържащи поименен списък на заетите длъжности, размер на индивидуалната основна заплата за всяка заета длъжност, образование на служителя, допълнителни възнаграждения за прослужено време и за по-висока лична квалификация и др. Поименните щатни разписания са придружени с: рекапитулация на числения състав (заети и незаети щатни бройки) по структурни звена; списък на освободените от БНБ служители; и списък с новоназначените служители.⁷⁷

4.2.5.2. Основни и допълнителни възнаграждения на служителите на БНБ

Действащите през одитирания период стойностни прагове (минимален и максимален) на основните трудови възнаграждения на служителите в БНБ, по класификационни нива и длъжности, са определени в Скала на основните заплати (в сила от 01.01.2023 г.), утвърдена от управителя на БНБ в съответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПОРЗ.⁷⁸

Допълнителните възнаграждения с постоянен и непостоянен характер, които могат да се изплащат на служителите на БНБ са посочени във ВПОРЗ⁷⁹ 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 със специализирани машини; парични суми за представително облекло; целеви награди; средства за допълнително материално стимулиране (ДМС).⁸⁰

При извършване на одита са проверени отчетените разходи за персонал през м. декември 2023 г.⁸¹, които са в размер на 8 727 хил. лв. или 15,65 на сто от общата сума на разходите по показателя. В резултат на извършените проверки е установено.⁸²

През м. декември 2023 г. в БНБ са назначени 8 служители. Индивидуалните основни заплати на новоназначените служители са определени в рамките на стойностните нива, посочени в Скалата на основните заплати на БНБ, в съответствие с изискванията на ВПОРЗ⁸³.

След изготвен анализ от дирекция „Управление на човешките ресурси“ относно наличието на финансов ресурс по бюджета, от УС на БНБ е взето решение⁸⁴ за начисляване и изплащане на средства за ДМС на служителите. Индивидуалните размери на ДМС са

⁷⁵ Одитно доказателство № 8 (т. 1)

⁷⁶ Одитно доказателство № 9 (т. 3)

⁷⁷ Одитно доказателство № 9 (т. 4)

⁷⁸ Одитно доказателство № 9 (т. 5)

⁷⁹ Чл. 26 – чл. 31 от ВПОРЗ.

⁸⁰ Одитно доказателство № 4 (ВПОРЗ в БНБ)

⁸¹ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

⁸² Одитно доказателство № 9 (т. 6 - т. 8)

⁸³ Чл. 22, ал. 4 – ал. 6 от ВПОРЗ.

⁸⁴ Решение № 555 от 07.12.2023 г.

определени на база основната заплата на служителите и в рамките на максималния праг, приет 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 решение на УС на БНБ, при наличие на финансов ресурс по бюджета на банката за 2023 г.

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

Разходите за провизия на задълженията към персонала по МСС 19, отчетени към 31.12.2023 г. са на стойност 3 192 хил. лв.⁸⁵

При извършване на одита е установено:⁸⁶

Разходите са начислени на база: извършена актюерска оценка към 30.06.2023 г. и към 31.12.2023 г. на настоящата стойност на задълженията към персонала на БНБ по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от Кодекса на труда (КТ); изготвени справки от дирекция „Управление на човешките ресурси“ на БНБ, относно необходимите средства за неизползвания платен годишен отпуск от служителите на банката към 30.06.2023 г. и към 31.12.2023 г.

Начислените разходи към 30.06.2023 г. са в размер на 4 538 хил. лв. и включват: неизползван платен годишен отпуск на персонала на БНБ – 3 700 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ⁸⁷ – 385 хил. лв.; осигурителни вноски за работодателя върху средствата за неизползвани отпуски – 453 хил. лв.

На база актуализираните данни⁸⁸ към 31.12.2023 г., разходите за провизия на задълженията към персонала са коригирани в посока намаление, като начислените суми включват: неизползван платен годишен отпуск на персонала на БНБ – 2 144 хил. лв.; задължения към персонала по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ⁸⁹ – 775 хил. лв.; осигурителни вноски за работодателя върху средствата за неизползвани отпуски – 273 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, свързани с участието на БНБ в Европейската система на централните банки (ЕСЦБ)

Разходите, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 3 016 хил. лв. В основната си част тези разходи включват годишната вноска на БНБ в бюджета на Европейския банков орган (ЕБО), както и разходи, свързани с участието на служители на БНБ в заседания на комитети и работни групи към ЕСЦБ и други органи на Европейския съюз (разходи за служебни пътувания и командировки в чужбина).⁹⁰

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. февруари 2023 г.⁹¹, които са в размер на 1 317 хил. лв. или 43,67 на сто от общата сума на разходите по

⁸⁵ Одитно доказателство № 2 (Т_II.6_Раздел I Разходи за издръжка на БНБ_2023)

⁸⁶ Одитно доказателство № 10

⁸⁷ В т.ч. за текущ трудов стаж 340 хил. лв. и лихви 45 хил. лв.

⁸⁸ Доклад към 31.12.2023 г. за извършена актюерска оценка на настоящата стойност на задълженията към персонала на БНБ по чл. 222, ал. 2 и ал. 3 от КТ и Справка към 31.12.2023 г. относно необходимите средства за неизползвания платен годишен отпуск от служителите на БНБ, изготвена от дирекция „Управление на човешките ресурси“ на БНБ.

⁸⁹ В т.ч. за текущ трудов стаж 688 хил. лв. и лихви 87 хил. лв.

⁹⁰ Одитно доказателство № 12 (т. II. Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ)

⁹¹ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

показателя.⁹² Проверените разходи включват: първа вноска на БНБ за 2023 г. в бюджета на ЕБО – 1 304 хил. лв.; разходи за служебни командировки в чужбина – 13 хил. лв.

В резултат на извършените проверки е установено:⁹³

4.2.7.1. Първата вноска на БНБ за 2023 г. в бюджета на ЕБО е в размер на 666 хил. евро (1 303 хил. лв.) и представлява 70 на сто от общата стойност на вноската за годината⁹⁴. Извършването на разхода е иницирано с писмено нареждане за валутен превод до главния счетоводител на БНБ, към което са приложени съответните документи, удостоверяващи стойността на вноската. При начисляването на разхода, от дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка на предоставените документи относно тяхното съответствие с приложимите условия за плащане.

Извършеното плащане към ЕБО е потвърдено в ОБИС SAP при спазване на съответната компетентност, съгласно чл. 18 от ВПИИОБ на БНБ.

4.2.7.2. Условията и реда за командироване на служители на БНБ в чужбина, както и за отчитане и документиране на извършените разходи са регламентирани в Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина (НСКСЧ) и във Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина (ВПСКСЧ) на БНБ⁹⁵.

Служебните пътувания в чужбина, свързани с участието на служители на БНБ в заседания на комитети и работни групи към ЕСЦБ, са извършени въз основа на писмени заповеди за командировка, издадени от оправомощени лица, в съответствие с приложимите изисквания на НСКСЧ⁹⁶ и вътрешните правила на БНБ⁹⁷. Финансовите условия на командировките (пътни, дневни, квартирни, други разходи) са определени съгласно ВПСКСЧ⁹⁸.

В срока по чл. 31, ал. 1 от ВПСКСЧ, от командированите лица са представени отчети за изразходваните средства с приложени към тях разходооправдателни документи за извършените разходи. Отчетите са одобрени от главния счетоводител и от оправомощено от управителя длъжностно лице, съгласно чл. 31, ал. 4 от вътрешните правила.

Проверените разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни изисквания и вътрешни правила на БНБ. Контролните процедури за проверка и одобрение на разходите са прилагани последователно и са действали ефективно.

4.2.8. Разходи за амортизация

Условията и реда 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). Категориите амортизируеми активи и приложимите за тях амортизационни норми са определени в Приложение № 1 към правилата.⁹⁹

Разходите за амортизация на БНБ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 14 217 хил. лв.

При извършване на одита са проверени начислените разходи за амортизация през м. юни 2023 г.¹⁰⁰, които са в размер на 1 245 хил. лв.¹⁰¹

⁹² **Одитно доказателство № 2** (Т_II.6_Раздел I Разходи за издръжка на БНБ_2023)

⁹³ **Одитни доказателства № 11** (5_Показател_6090710100 и 5_Показател_6090710400) и **№ 12** (т. II. Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ)

⁹⁴ 952 хил. евро или 1 862 хил. лв.

⁹⁵ **Одитно доказателство № 2** (ВПСКСЧ на БНБ)

⁹⁶ Чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от НСКСЧ.

⁹⁷ Чл. 4, ал. 1, чл. 5, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ВПСКСЧ.

⁹⁸ Раздел III от ВПСКСЧ.

⁹⁹ **Одитно доказателство №** Писмо № БНБ-63951 от 15.05.2024 г. (Вътрешните правила за финансови отчети и счетоводна политика на БНБ).

¹⁰⁰ Месеца с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

¹⁰¹ **Одитно доказателство № 2** (Т_II.6_Раздел I Разходи за издръжка на БНБ_2023)

В резултат на извършените проверки е установено:¹⁰²

Амортизацията на дълготрайните активи е начислена като текущ разход на база на линейния метод, съобразно 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.

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 се начисляват автоматично всеки месец, съобразно зададените в системата параметри.¹⁰³

Разходите за амортизация са начислени в съответствие с приложените изисквания на ВПФОСП на БНБ.

◆ Разходи по Раздел II „Инвестиционна програма“

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

Разходите за финансиране ново строителство, реконструкция и модернизация за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 3 374 хил. лв.

При извършване на одита са проверени отчетените разходи през м. май 2023 г.¹⁰⁴, които са в размер на 2 746 хил. лв. или 81,39 на сто от общата сума на разходите по показателя.¹⁰⁵

В резултат на извършените проверки е установено:¹⁰⁶

Извършените разходи са свързани с придобиване правото на собственост на два недвижими имота в гр. Варна, във връзка с проектирането и строителството на касов център на БНБ. Покупката на имотите, вкл. основните параметри на сделката са одобрени с Решение № 144 от 10.04.2023 г. на УС на БНБ.

Разходите включват заплатената продажна цена на имотите, както и дължимите държавни, нотариални и местни такси.

Извършените плащания 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 финансиране ново строителство, реконструкция и модернизация са документално обосновани и са извършени в съответствие с приетото решение на УС и вътрешните правила на БНБ. Контролните процедури за проверка и одобрение на разходите са приложени и са действали ефективно.

4.2.10. 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 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 1 138 хил. лв.

Проверени са отчетените разходи през м. декември 2023 г.¹⁰⁷, които са в размер на 866 хил. лв. или 76,10 на сто от общата сума на разходите по показателя.¹⁰⁸

¹⁰² **Одитно доказателство № 13**

¹⁰³ Проверката е извършена по отношение на определени активи от всяка една от категориите активи, посочени в Приложение № 1 към ВПФОСП на БНБ.

¹⁰⁴ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

¹⁰⁵ **Одитно доказателство № 2** (Т_П.6_Раздел II Инвестиционна програма_2023)

¹⁰⁶ **Одитни доказателства № 11** (6_Показател_2071910100) и **№ 12** (т. III. Разходи за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация)

¹⁰⁷ Месецът с най-висока стойност на отчетени разходи по показателя.

¹⁰⁸ **Одитно доказателство № 2** (Т_П.6_Раздел II Инвестиционна програма_2023)

В резултат на извършените проверки е установено:¹⁰⁹

Разходите за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване са извършени въз основа на договори, сключени от БНБ с външни изпълнители, и са документирани с фактури и други относими документи, посочени в съответния договор (в т.ч. протоколи, описи и др.).

При извършване на разходите са приложени контролните процедури, регламентирани във ВПИИОБ¹¹⁰. Издадените фактури от външните изпълнители са заверени от съответното лице, от което е извършена проверка за съответствие на изпълнената дейност с условията на сключения договор. Плащанията към изпълнителите са инициирани с писмени нареждания до главния счетоводител на БНБ, към които са приложени съответните документи, удостоверяващи извършените доставки (в т.ч. фактури, протоколи, описи и др.). От дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка за съответствие на предоставените документи с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор. Разходите са начислени в счетоводните регистри на БНБ за периода, за който се отнасят.

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

Проверените разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни изисквания, вътрешни правила и сключените договори. Въведените контролни процедури за проверка и одобрение на разходите са прилагани последователно и са действали ефективно.

4.2.11. Разходи за информационни системи на БНБ

Разходите за информационни системи на БНБ за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. са на обща стойност 9 673 хил. лв.

Проверени са отчетените разходи през м. декември 2023 г.¹¹¹, които са в размер на 6 136 хил. лв. или 63,43 на сто от общата сума на разходите по показателя.¹¹²

В резултат на извършените проверки е установено:¹¹³

Разходите за информационни системи на БНБ са извършени въз основа на договори с външни изпълнители, и са документирани с фактури и други относими документи, посочени в съответния договор (в т.ч. приемо-предавателни протоколи; отчети за извършена работа; и др.).

При извършване на разходите са приложени контролните процедури, регламентирани във ВПИИОБ¹¹⁴. Издадените фактури от външните изпълнители са заверени от съответното лице, от което е извършена проверка за съответствие на изпълнената дейност с условията на сключения договор. Плащанията към изпълнителите са инициирани с писмени нареждания до главния счетоводител на БНБ, към които са приложени съответните документи, удостоверяващи извършените доставки (в т.ч. фактури, протоколи, отчети и др.). От дирекция „Главно счетоводство“ е извършена проверка за съответствие на предоставените документи с изискванията на ЗСч и условията за плащане по съответния договор. Разходите са начислени в счетоводните регистри на БНБ за периода, за който се отнасят.

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

¹⁰⁹ **Одитни доказателства № 11** (7_Показател_2072 и договори по Протокол 7) и **№ 15** (т. I. Разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване)

¹¹⁰ Чл. 19 и чл. 20 от ВПИИОБ.

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

¹¹² **Одитно доказателство № 2** (Т_П.6_Раздел II Инвестиционна програма_2023)

¹¹³ **Одитни доказателства № 14** (8_Показател_2072130_2072140 и договори по Протокол 8) и **№ 15** (т. II. Разходи за информационни системи на БНБ)

¹¹⁴ Чл. 19 и чл. 20 от ВПИИОБ.

Проверените разходи за информационни системи на БНБ са документално обосновани и са извършени в съответствие с приложимите нормативни изисквания, вътрешни правила и сключените договори. Контролните процедури за проверка и одобрение на разходите са прилагани последователно и са действали ефективно.

5. Отчитане на бюджетните разходи на БНБ за 2023 г.

Изпълнението на бюджета на БНБ се отчита два пъти годишно – към 30 юни и към 31 декември на съответната година. Отчетите се изготвят от дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ, разглеждат се от БК и чрез управителя на БНБ се внасят за разглеждане и приемане от УС на банката. Приетите от УС отчети за изпълнението на бюджета се представят в НС.¹¹⁵

При извършване на одита е установено:¹¹⁶

5.1. В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 1 от ВПИИОБ, от дирекция „Главно счетоводство“ е изготвен отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 30.06.2023 г. Отчетът е изготвен при спазване на формата и съдържанието, регламентирани във вътрешните правила и е представен за обсъждане и приемане от БК на БНБ.

На заседание, проведено на 19.09.2023 г. БК приема шестмесечния отчет и предлага на управителя на БНБ да го внесе за разглеждане и приемане от УС на банката.

Отчетът на БНБ към 30.06.2023 г. е приет от УС на БНБ с Решение № 496 от 22.11.2023 г. Отчетът е представен в НС на 01.12.2023 г.¹¹⁷ и е публикуван на официалната интернет страница на БНБ¹¹⁸.

5.2. В съответствие с чл. 24, ал. 1, т. 2 от ВПИИОБ, от дирекция „Главно счетоводство“ на БНБ е изготвен годишен отчет за изпълнението на бюджета на БНБ за 2023 г. Отчетът е изготвен при спазване на формата и съдържанието, регламентирани във вътрешните правила и е представен на БК за обсъждане и приемане.

На заседание, проведено на 02.04.2024 г., БК на БНБ приема годишния отчет и предлага на управителя на БНБ да го внесе за разглеждане и приемане от УС на банката.

Отчетът за изпълнението на бюджета на БНБ за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. е приет от УС на БНБ с Решение № 160 от 11.04.2024 г. Отчетът е представен в НС¹¹⁹ в съответствие с изискванията на чл. 51 от ЗБНБ и чл. 8, т. 12 от ПДУС, и е публикуван на официалната интернет страница на БНБ¹²⁰.

Отчетите за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ са изготвени и приети в съответствие с приложимите нормативни изисквания и вътрешни правила.

Приетият от УС на БНБ отчет за изпълнението на бюджета към 31.12.2023 г. (като част от годишния отчет за дейността на БНБ) е представен в Народното събрание в съответствие с изискванията на ЗБНБ.

II. Управление на процеса по възлагане на обществени поръчки в БНБ

1. Обща информация за възложените обществени поръчки през 2023 г.

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 6 от ЗОП, управителят на БНБ е публичен възложител.

През одитирания период, на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, правомощията на възложител на обществени поръчки са делегирани на главния секретар на БНБ¹²¹, а в негово отсъствие – на директора на дирекция „Обществени поръчки“ в БНБ.¹²²

¹¹⁵ Чл. 48, ал. 3, чл. 50 и чл. 51 от ЗБНБ. Чл. 24 – чл. 27 от ВПИИОБ.

¹¹⁶ **Одитно доказателство № 16**

¹¹⁷ Писмо, № БНБ-137017 от 01.12.2023 г.

¹¹⁸ [Българска народна банка \(bnb.bg\)](http://bnb.bg).

¹¹⁹ Писмо, № БНБ-57910 от 26.04.2024 г.

¹²⁰ [Българска народна банка \(bnb.bg\)](http://bnb.bg).

¹²¹ **Одитно доказателство № 18** (т. 5)

¹²² С оглед изменението на чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.), със Заповед № БНБ-145866 от 22.12.2023 г. на управителя на БНБ е отменена заповед № БНБ-84818 от 26.07.2023 г. и

Управителният съвет на БНБ предварително одобрява откриването на процедури за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност над 200 хил. лв. без ДДС.¹²³

Главният секретар на БНБ упражнява контрол по спазването на нормативните и вътрешните актове, засягащи дейността на структурните звена, които са на негово подчинение, в т.ч. дейността по възлагане на обществени поръчки.¹²⁴

Организацията и провеждането на дейностите по възлагане на обществени поръчки в БНБ се осъществява от дирекция „Обществени поръчки“. Основните функции и отговорности на дирекцията са регламентирани в ПФОСЗКРДЛ¹²⁵ и включват: контрол по спазването на ЗОП, нормативните и вътрешните актове, свързани с дейността на дирекцията; координация на прогнозирането, планиране и проследяване на изпълнението на графика на обществените поръчки в БНБ; определяне на реда за провеждане и вида на процедурата за възлагане на обществените поръчки; изготвяне на необходимата документация за обществените поръчки и на електронни преписки в ЦАИС ЕОП при спазване на приложимата правна рамка¹²⁶; изготвяне на заповеди за назначаване на комисии за провеждане на обществени поръчки; осъществяване на кореспонденцията с участниците/кандидатите, както и подготовка и организация за подписването на договори за възлагане на обществени поръчки, вкл. събиране и окомплектовка на необходимата документация в съответствие със ЗОП, Правилника за неговото прилагане и вътрешните правила на БНБ; публикуване на информацията и документите за обществените поръчки в ЦАИС ЕОП, както и в профила на купувача на БНБ; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, вкл. съхраняване и архивиране на документацията от проведените процедури до предаването им в архива на БНБ; поддържане на регистър на обществените поръчки в БНБ; и други.¹²⁷

През одитирания период с решения на възложителя са открити 45 процедури за възлагане на обществени поръчки,¹²⁸ от които: 31 процедури са приключили с решение за определяне на изпълнител през одитирания период; 3 процедури¹²⁹ са приключили без издаване на решение за определяне на изпълнител предвид вида на проведените процедури; 2 процедури са прекратени¹³⁰; и 9 процедури¹³¹ са приключили с решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка извън одитирания период.

От приключилите 34 процедури за възлагане на обществени поръчки през одитирания период, по 29 процедури са сключени договори/рамкови споразумения с избрания изпълнител през одитирания период, а по 5 процедури договорите са сключени извън одитирания период¹³².

съответно текста, съгласно който при отсъствие на главния секретар правата и задълженията на Възложител се изпълняват от директор на дирекция „Обществени поръчки“.

¹²³ Чл. 8, т. 22 от ПДУС на БНБ и чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

¹²⁴ Чл. 43, т. 11 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ.

¹²⁵ Чл. 47 от ПФОСЗКРДЛ в БНБ.

¹²⁶ Инструкция за работа с ЦАИС ЕОП на служителите на дирекция „Обществени поръчки“; Ръководството на Възложителя за работа с ЦАИС ЕОП (<https://help.eop.bg/buyer/index.htm>).

¹²⁷ **Одитни доказателства № 3** (ПФОСЗКРДЛ в БНБ) и **№ 18** (т. 3)

¹²⁸ **Одитно доказателство № 19** (т. 1 и т. 2)

¹²⁹ Процедури на договаряне без обявление с УИН 01224-2023-0006, УИН 01224-2023-0045 и УИН 01224-2023-0046, по които предвид вида на процедурите няма изискване за издаване на решение за определяне на изпълнител, но договорите за възлагане на обществените поръчки са сключени през одитирания период.

¹³⁰ Публично състезание с УИН 01224-2023-0013, открита процедура с УИН 01224-2023-0052.

¹³¹ Публично състезание с УИН 01224-2023-0044, открита процедура с УИН 01224-2023-0047, открита процедура с УИН 01224-2023-0048, открита процедура с УИН 01224-2023-0049, открита процедура с УИН 01224-2023-0050, публично състезание с УИН 01224-2023-0051 (обжалвано, приключило с Решение № 286 от 21.03.2024 г. на КЗК и сключване на договор на 29.04.2024 г.), договаряне без публикуване на обявление за поръчка с УИН 01224-2023-0053, ограничена процедура с УИН 01224-2023-0054, открита процедура с УИН 01224-2023-0055.

¹³² Ограничена процедура с УИН 01224-2023-0009, открита процедура с УИН 01224-2023-0036, открита процедура с УИН 01224-2023-0038, открита процедура с УИН 01224-2023-0041, публично състезание с УИН 01224-2023-0043.

През одитирания период, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са открити 10 възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица.¹³³ От тях 3 възлагания са прекратени¹³⁴, а 7 възлагания са приключили със сключване на договор през одитирания период.¹³⁵

2. Вътрешни актове, уреждащи процеса по възлагане на обществени поръчки в БНБ

През одитирания период в БНБ се прилагат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)^{136, 137}

Вътрешните правила са изготвени в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП и включват минимално необходимото съдържание по чл. 140, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП). С правилата са уредени организацията и редът за: взаимодействие между служителите от структурните звена в БНБ във връзка с прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране провеждането на обществени поръчки; подготовка на процедурите за възлагане на обществени поръчки, вкл. за изготвяне на документация и нейното съгласуване; провеждане на обществените поръчки; възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица; възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП; определяне на служителите, отговорни за подготовката на обществените поръчки, вкл. за осъществяване на контрол върху тяхната работа; присъединяване членовете на комисията в ЦАИС ЕОП; предприемане на действия при обжалване на процедурите за обществени поръчки; сключване на договори за обществени поръчки и проследяване на тяхното изпълнение; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, изготвяне на досиета на поръчките, вкл. съхранение и архивиране на съответната документацията; поддържане на профила на купувача на БНБ.

Във вътрешните правила са регламентирани и контролните дейности и процедури, които се прилагат на всеки етап от цикъла на възлагане на обществените поръчки, вкл. отговорните длъжностни лица и сроковете за тяхното изпълнение.

Публикуването на информация и документи за обществените поръчки в ЦАИС ЕОП се осъществява съгласно утвърдена от възложителя Инструкция за работа в ЦАИС ЕОП на служителите на дирекция „Обществени поръчки“^{138, 139}. Контролът по изпълнението на инструкцията се осъществява от директора на дирекция „Обществени поръчки“, който отговаря за коректността и пълнотата на данните в електронната преписка на съответната обществена поръчка и следи за спазване на приложимите изисквания на правната рамка.¹⁴⁰

В изпълнение на изискванията на ППЗОП за оправомощаване на лица за работа и достъп до ЦАИС ЕОП, със заповед¹⁴¹ на управителя на БНБ са определени администратори, които имат всички права за работа с профила на купувача на възложителя в електронната платформа.¹⁴²

¹³³ Одитно доказателство № 19 (т. 3)

¹³⁴ УИН 01224-2023-0011, УИН 01224-2023-0020 и УИН 01224-2023-0023.

¹³⁵ УИН 01224-2023-0002, УИН 01224-2023-0004, УИН 01224-2023-0019, УИН 01224-2023-0025, УИН 01224-2023-0027, УИН 01224-2023-0030, УИН 01224-2023-0040.

¹³⁶ Приети с Решение № 31 от 22.02.2017 г. на УС на БНБ, посл. изм. и доп. с Решение № 456 от 17.12.2020 г.

¹³⁷ Одитно доказателство № 18 (т. 1)

¹³⁸ Рег. № БНБ-51952 от 12.06.2020 г.

¹³⁹ Чл. 13, ал. 2 от ВПУЦОП.

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 18 (т. 2)

¹⁴¹ Заповед № БНБ-015057 от 02.02.2021 г.

¹⁴² Одитно доказателство № 20 (т. 3)

В съответствие с чл. 9ж, ал. 3 от ППЗОП, със заповед¹⁴³ на главния секретар на БНБ¹⁴⁴ 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. За роля „Служители в комисии“ присъединяването се извършва въз основа на заповедта за назначаване на комисия за съответната обществена поръчка.¹⁴⁵

В изпълнение на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП и чл. 39, ал. 1 от ВПУЦОП, със заповед¹⁴⁶ на възложителя е определено отговорно длъжностно лице по организиране на 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.¹⁴⁷

На основание чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП, със заповед¹⁴⁸ на възложителя са определени служители от дирекция „Обществени поръчки“, които да извършват необходимите действия за осъществяване на предварителен контрол на процедури по ЗОП.¹⁴⁹

В съответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП, от възложителя е издадена заповед¹⁵⁰, с която е определен служител от дирекция „Административна“, вкл. заместващо лице при отсъствието му, който да приема офертите или заявленията за участие в обществени поръчки, провеждани извън ЦАИС ЕОП.¹⁵¹

В съответствие с чл. 36 от ВПУЦОП е изготвен годишен доклад за обществените поръчки в БНБ през 2023 г., който е приет от УС на БНБ^{152, 153}.

Възложителят поддържа профил на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП¹⁵⁴, където се публикуват документи и информация за възлаганите обществени поръчки, обособени в отделни електронни преписки с уникален номер, в съответствие с изискванията на чл. 36а от ЗОП.

Действащите през одитирания период вътрешни актове са изготвени в съответствие с приложимите нормативни изисквания и създават условия за законосъобразна подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки в БНБ.

Чрез публикуването на документи и информация 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

При извършване на одита са проверени 3 открити процедури за възлагане на обществена поръчка по реда на ЗОП, които са приключили през одитирания период със сключване на договор/рамково споразумение на стойност над 3 500 хил. лв. без ДДС.

Изпълнени са тестове по същество на 1 (една) процедура и тестове на контрола на 2 (две) процедури.

3.1. Тестовите по същество са извършени по отношение на обществена поръчка с предмет **„Доставка на консумативи за касовата дейност по обособени позиции“ (открита процедура)**, с УИН 01224-2023-0003.

¹⁴³ Заповед № 105083 от 10.10.2022 г. (отм.) и Заповед № БНБ-65533 от 12.06.2023 г.

¹⁴⁴ „Администратор“ на профила на купувача на БНБ в ЦАИС ЕОП.

¹⁴⁵ **Одитно доказателство № 20** (т. 3)

¹⁴⁶ Заповед № БНБ-127304 от 01.12.2022 г.

¹⁴⁷ **Одитно доказателство № 20** (т. 2)

¹⁴⁸ Заповед № БНБ-69340 от 29.06.2021 г. (отм.) и Заповед № БНБ-65527 от 12.06.2023 г.

¹⁴⁹ **Одитно доказателство № 20** (т. 1)

¹⁵⁰ Заповед № БНБ-65508 от 17.06.2021 г.

¹⁵¹ **Одитно доказателство № 20** (т. 4)

¹⁵² С Решение № 149 от 28 март 2024 г.

¹⁵³ **Одитно доказателство № 18** (т. 7)

¹⁵⁴ <https://app.eop.bg/buyer/11700>.

При извършване на проверките е установено:¹⁵⁵

В съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП, необходимостта от възлагане на обществената поръчка е обоснована с искане,¹⁵⁶ изготвено по образец от ръководителя на структурното звено, инициращо поръчката. Към искането са приложени техническа спецификация за трите обособени позиции, справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката¹⁵⁷, проект на договор по обособените позиции и доклад за резултатите от извършени действия по чл. 21, ал. 2 и сл. от ЗОП за изчисляване на прогнозната стойност на поръчката, съгласно изискванията на чл. 9, ал. 4 от ВПУЦОП.

Обществената поръчка е включена в утвърдения от управителя на БНБ График за възлагане на обществени поръчки през 2023 г.¹⁵⁸

Откриването на процедурата за възлагане на обществената поръчка е одобрено с решение на УС на БНБ¹⁵⁹ в съответствие с чл. 8, т. 22 от ПДУС и чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.

Процедурата е открита на основание чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП с решение¹⁶⁰ на главния секретар на БНБ¹⁶¹. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решението е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за участие в поръчката. Обявлението¹⁶² е изготвено по образец и съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

Решението и обявлението за откриване на процедурата са изпратени и публикувани в Регистъра на обществените поръчки (РОП)¹⁶³ и профила на купувача, съгласно приложимите изисквания на ЗОП¹⁶⁴.

В изпълнение на чл. 99, т. 1 от ЗОП и чл. 20, ал. 1 от ППЗОП обявлението за обществената поръчка е изпратено¹⁶⁵ за публикуване в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и е публикувано¹⁶⁶, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП.¹⁶⁷

Съдържанието на изготвената от възложителя документация за участие в процедурата съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.¹⁶⁸

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 6 231 хил. лв. без ДДС, в т.ч.: обособена позиция № 1 „Доставка на консумативи за касовата дейност“ – 3 507 хил. лв.; обособена позиция № 2 „Доставка на самозалепващи се пликосе за банкноти и монети“ – 1 698 хил. лв.; и обособена позиция № 3 „Доставка на картонени опаковки и европалета за съхранение на монети и демонетизирани монети“ – 1 026 хил. лв.

Определеният от възложителя критерий за възлагане съгласно обявлението на поръчката е „най-ниска цена“, като в документацията на поръчката е предвидено, че при съпоставка се взема предвид офериранията от участниците обща цена по съответната обособена позиция.

¹⁵⁵ **Одитно доказателство № 21** (раздел I, т. 1) и електронна преписка в ЦАИС ЕОП <https://app.eop.bg/today/268359>

¹⁵⁶ Искане, рег. № БНБ-04570 от 13.01.2023 г., от главния касиер на БНБ, съгласувано с подуправител на БНБ.

¹⁵⁷ Съгласувана на 11.02.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“.

¹⁵⁸ **Одитно доказателство № 18** (т. 4)

¹⁵⁹ Решение № 38 от 30.01.2023 г. на УС на БНБ.

¹⁶⁰ Решение № F327230 от 03.02.2023 г.

¹⁶¹ Оправомощен със Заповед № БНБ-15058 от 02.02.2021 г. на управителя на БНБ.

¹⁶² Обявление за поръчка № F327229.

¹⁶³ <https://app.eop.bg/today/201021>; изпратени за публикуване на 03.02.2023 г. и публикувани в РОП на 08.02.2023 г.

¹⁶⁴ Чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

¹⁶⁵ На 03.02.2023 г.

¹⁶⁶ На 08.02.2023 г.; <https://ted.europa.eu/bg/notice/-/detail/080772-2023>; 2023/S 028-080772

¹⁶⁷ На 08.02.2023 г. (датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС)

¹⁶⁸ Документацията съдържа техническа спецификация, указания за подготовка на офертите, проект на договор за обособени позиции, образци на документи.

В обявлението и документацията на обществената поръчка 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.¹⁶⁹

В срока за подаване на оферти в ЦАИС, в съответствие с чл. 47, ал. 1 от ППЗОП, са постъпили оферти по всяка една от обособените позиции.¹⁷⁰

Офертите са декриптирани от участниците в процедурата в срока по чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП.

В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, от възложителя е назначена комисия за извършване на подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите¹⁷¹. От членовете на комисията са подписани с квалифициран електронен подпис декларации за липса на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, чл. 51, ал. 9 и ал. 13 и чл. 52, ал. 2 от ППЗОП.

В съответствие с чл. 61, ал. 1 от ППЗОП, на определената в обявлението дата, от председателя на комисията са декриптирани подадените оферти и ценовите предложения на участниците са отворени заедно с документите по чл. 39, ал. 2 и ал. 3, т. 1 от ЗОП.

От комисията са извършени действията по чл. 104, ал. 2 от ЗОП при спазване на последователността по чл. 61, ал. 2 от ППЗОП, като е установено съответствие на техническите и ценови предложения на участниците с предварително обявените условия и изисквания на възложителя, посочени в обявлението и документацията за участие в обществената поръчка.

На основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП от комисията е извършена проверка за наличие на необичайно благоприятни оферти по една от обособените позиции, предвид обстоятелството, че до този етап на процедурата по обособената позиция са допуснати до оценяване 3 (три) оферти. При проверката е установено, че предложената от един от участниците обща цена за изпълнение на обществената поръчка по съответната позиция е с повече от 20 на сто по-благоприятна от средната стойност на предложенията за обща цена на другите двама участници, поради което на основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП от участника е изискана подробна писмена обосновка относно начина на образуване на общата цена в ценовото му предложение по обособената позиция. Представената от участника писмена обосновка е приета от комисията и участникът е допуснат до оценяване на ценовото му предложение съгласно критерия за възлагане „най-ниска цена“.

След извършеното класиране, от комисията са разгледани документите на участниците, свързани с личното състояние и определения от възложителя критерий за подбор, съгласно реда по чл. 61, ал. 2, т. 2 от ППЗОП. При прегледа на документите по чл. 39, ал. 2, т. 1 от ППЗОП, от комисията е установено, че при трима участници е налице несъответствие на декларираните обстоятелства с поставения от възложителя критерий за подбор, като при двама от тях е констатирано, че представените еЕЕДОП-и не са подписани с квалифициран електронен подпис от лицето по чл. 54, ал. 2 от ЗОП. На основание чл. 61, ал. 2, т. 3 и ал. 3 от ППЗОП във връзка с чл. 104, ал. 2 от ЗОП, от комисията са изпратени писмени уведомления до участниците с указание за представяне на нов еЕЕДОП и/или други документи за отстраняване на допуснатите нередовности.

¹⁶⁹ 31 дни.

¹⁷⁰ По обособена позиция № 1: „Принтек България“ ЕАД – оферта № OF1192787, дата и час на подаване: 06.03.2023 г., 18:58:05 ч.; по обособена позиция № 2: 1). „Олимп България“ ЕООД – оферта № OF1194438, дата и час на подаване: 06.03.2023 г., 15:55:24 ч.; 2). „Т и С Трейдинг България“ ЕООД – оферта № OF1174877, дата и час на подаване: 06.03.2023 г., 16:03:20 ч.; 3). „Принтек България“ ЕАД – оферта № OF1192787, дата и час на подаване: 06.03.2023 г., 18:58:05 ч.; по обособена позиция № 3: 1). „ФИТ“ 22 ЕООД – оферта № OF1207000, дата и час на подаване: 06.03.2023 г., 17:47:38 ч.; 2). „ЕС Битум“ ЕООД - оферта № OF1206895, дата и час на подаване: 06.03.2023 г., 17:48:45 ч.

¹⁷¹ Заповед № БНБ-26550 от 07.03.2023 г. на главния секретар на БНБ.

Поради непредставяне в определения срок на документи в изпълнение на констатираното несъответствие един от участниците е предложен от комисията за отстраняване от участие в процедурата по отношение на обособената позиция, на основание чл. 107, т. 1, предложение първо от ЗОП.

Действията на комисията по разглеждане, оценяване и класиране на офертите са отразени в протокол, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП.¹⁷²

За резултатите от работата на комисията е изготвен доклад, който съдържа информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът, заедно с цялата документация, изготвена в хода на работата на комисията, са предадени¹⁷³ на възложителя по реда на чл. 60, ал. 3 от ППЗОП във връзка с чл. 106, ал. 1 от ЗОП. Докладът е утвърден¹⁷⁴ от възложителя в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

В изпълнение на чл. 36а, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП в профила на купувача в ЦАИС ЕОП са публикувани протокола за работата на комисията и доклада до възложителя.

В срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП, от възложителя е издадено решение за определяне на изпълнители на обособените позиции от предмета на обществената поръчка и за отстраняване на участник по отношение на една обособена позиция поради несъответствие с поставения от възложителя критерий за подбор¹⁷⁵. Участниците са уведомени за решението чрез съобщение на потребителските профили в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП. Решението, заедно с протокола и доклада на комисията, са публикувани в РОП и профила на купувача в ЦАИС ЕОП в деня на изпращането на решението на участниците, съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 1 и т. 4 от ППЗОП.

На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП, от възложителя са сключени договори с определените за изпълнители участници по трите обособени позиции на обществената поръчка.¹⁷⁶

При подписване на договорите, от съответните изпълнители са представени изискуемите информация и документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.

Сключените договори съответстват на приложения в документацията на обществената поръчка проект, допълнен с всички предложения от офертите на участниците, определени за изпълнители, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

В законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП от възложителя са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и РОП обявления за възлагане на поръчките¹⁷⁷.

В деня на публикуване на обявленията за възложените поръчки в регистъра¹⁷⁸, договорите за възлагане на обществената поръчка по трите обособени позиции, включително и приложенията към тях, са публикувани едновременно в РОП и в профила на купувача, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Документите за обществената поръчка са обособени на профила на купувача в електронна преписка, в съответствие с чл. 36а, ал. 2 от ЗОП.

¹⁷² Протокол от 03.04.2023 г. за работата на комисията.

¹⁷³ На 03.04.2023 г.

¹⁷⁴ На 03.04.2023 г.

¹⁷⁵ Решение № D22499290/03.04.2023 г.

¹⁷⁶ По ОП № 1 - Договор № БНБ-59822 от 29.05.2023 г. с „Принтек България“ ЕАД на обща стойност не повече от 3 506 596 лв. без ДДС, за срок от 2 (две) години; по ОП № 2 - Договор № БНБ-53375 от 10.05.2023 г. с „Олимп България“ ЕООД на обща стойност не повече от 1 698 096 лв. без ДДС, за срок от 2 (две) години; по ОП № 3 - Договор № БНБ-59877 от 29.05.2023 г. с „ЕС БИТУМ“ ЕООД на обща стойност не повече от 1 026 165 лв. без ДДС, за срок от 2 (две) години.

¹⁷⁷ Обявление за възложена поръчка по ОП № 2 е изпратено на 11.05.2023 г. и публикувано в РОП и ОВ на ЕС на 16.05.2023 г. (2023/S 094-291781/16.05.2023 г.); обявление за възложена поръчка по ОП № 1 и ОП № 3 е изпратено на 30.05.2023 г. и публикувано в РОП и ОВ на ЕС на 02.06.2023 г. (2023/S 105-329715/02.06.2023 г.).

¹⁷⁸ Договор № БНБ-53375 от 10.05.2023 г. (об. позиция № 2) на 16.05.2023 г.; договори №№ БНБ-59822 от 29.05.2023 г. (об. позиция № 1) и БНБ-59877 от 29.05.2023 г. (об. позиция № 3) на 02.06.2023 г.

Процедурата за възлагане на обществена поръчка е проведена в съответствие с приложимите изисквания на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.

3.2. Тестове на контрола са извършени по отношение на две процедури с предмет: **„Абонаментно обслужване и техническо и функционално развитие на системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалишификати (НСМФ) в БНБ“ (открита процедура), с УИН 01224-2023-0001¹⁷⁹ и „Доставка и поддръжка на складово оборудване по обособени позиции“ (открита процедура), с УИН 01224-2023-0012.**

В резултат на извършените проверки е установено:¹⁸⁰

Процедурите за възлагане на обществена поръчка са инициирани с изготвяне на искане по образец, подписано от ръководителя на съответното структурно звено, вносител на искането, в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП.

Искането за възлагане на съответната обществена поръчка е подписано от служител на дирекция „Обществени поръчки“ и от директора на дирекция „Обществени поръчки“, съгласно изискванията на чл. 10, ал. 1, т. 4 от ВПУЦОП. Искането е одобрено от възложителя в съответствие с чл. 10, ал. 2 от вътрешните правила и е заведено в РОП в БНБ по реда на чл. 10, ал. 3 от правилата.

Към искането е приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, изготвена от ръководителя на съответното структурно звено, вносител на искането, и съгласувана с дирекция „Главно счетоводство“, в изпълнение на чл. 9, ал. 4, б. „в“ от ВПУЦОП.

Откриването на процедурите за възлагане на обществена поръчка е одобрено с решение на УС на БНБ на основание чл. 8, т. 22 от ПДУС и чл. 3, ал. 1 от ВПУЦОП.¹⁸¹

Документацията за възлагане на обществената поръчка е съгласувана от дирекция „Правна“ по определения ред и в срок до 5 (пет) работни дни, съгласно изискванията на чл. 10, ал. 8 и ал. 9 от ВПУЦОП.

В съответствие с чл. 10, ал. 10 от ВПУЦОП, документацията за обществената поръчка е съгласувана и парафирана от консултант/и по поръчката, ръководителя на съответното структурно звено, вносител на искането, и е парафирана от служител в дирекция „Обществени поръчки“ и директора на дирекция „Обществени поръчки“.

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

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

Договорите¹⁸²/рамковото споразумение¹⁸³ за възлагане на обществена поръчка са парафирани от съответния ръководител на структурното звено, вносител на искането и от директора на дирекция „Обществени поръчки“, в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 3 и ал. 3 от ВПУЦОП. Същите са подписани от възложителя (главния секретар на БНБ) и лицето, отговорно за счетоводните записвания (главен счетоводител на БНБ), съгласно изискванията на чл. 26, ал. 5 от ВПУЦОП и заповедите за оправомощаване, издадени от управителя на БНБ.

¹⁷⁹ Процедурата е проверена на етап „Планиране на одита“.

¹⁸⁰ **Одитно доказателство № 21** (раздел I, т. 2 и т. 3)

¹⁸¹ Съгласно цитираните разпоредби УС на БНБ предварително одобрява откриването на процедури за възлагане на обществена поръчка, чиято прогнозна стойност е над 200 000 лв. без ДДС.

¹⁸² По открита процедура с УИН 01224-2023-0012 са подписани договори за обществени поръчки по три обособени позиции от предмета на поръчката.

¹⁸³ По открита процедура с УИН 01224-2023-0001 е сключено рамково споразумение.

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

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

При извършване на одита са проверени 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 договори през одитирания период.¹⁸⁴ Изпълнени са тестове по същество на 3 (три) обществени поръчки и тестове на контрола на 4 (четири) обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

4.1. Тестовите по същество са извършени по отношение на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява¹⁸⁵, с предмет: *„Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB за срок от 1 година“, с УИН 01224-2023-0002; „Абонамент за поддръжка на продукти Symantec Protection Suite Enterprise Edition и Ghost Solution Suite от производителя и осигуряване на помощ при кризи“, с УИН 01224-2023-0004; „Абонаментно обслужване на Информационна система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК) в БНБ“, с УИН 01224-2023-0040*

В резултат на извършените проверки на възлаганията е установено:¹⁸⁶

Необходимостта от възлагане на обществените поръчки, чрез събиране на оферти с обява е обоснована с искане, изготвено по образец от ръководителя на структурното звено, иницирирало обществените поръчки, придружено със справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана от дирекция „Главно счетоводство“, в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2 – ал. 4 от ВПУЦОП.

На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е публикувана в РОП обява за събиране на оферти, изготвена по образец и със задължителното минимално съдържание съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е утвърдена от главния секретар на БНБ, упълномощен от управителя на БНБ¹⁸⁷. В съответствие с чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, от възложителя е осигурен достъп до техническата спецификация и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на профила на купувача. В обявата на едно от възлаганията¹⁸⁸ е предвидено обществената поръчка да се проведе по реда на чл. 187, ал. 2 от ЗОП – по т.нар. „обърнат ред“ за възлагане, при който оценката на техническите и ценови предложения на участниците се извършва преди разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор, при условие че са спазени изискванията по чл. 104, ал. 3 от ЗОП.

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 чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

При две възлагания¹⁸⁹ чрез електронната платформа в определения срок са постъпили електронни оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП и чл. 96а от ППЗОП. В изпълнение на чл. 9л, ал. 4, т. 1 от ППЗОП от участниците е декриптирано съдържанието

¹⁸⁴ УИН 01224-2023-0002, УИН 01224-2023-0004, УИН 01224-2023-0019, УИН 01224-2023-0025, УИН 01224-2023-0027, УИН 01224-2023-0030, УИН 01224-2023-0040

¹⁸⁵ Обществените поръчки са проведени чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП

¹⁸⁶ **Одитно доказателство № 21** (раздел II, т. 1, т. 2 и т. 3) и електронни преписки в ЦАИС ЕОП: <https://app.eop.bg/today/268972> (УИН 01224-2023-0002); <https://app.eop.bg/today/273415> (УИН 01224-2023-0004); <https://app.eop.bg/today/338042> (УИН 01224-2023-0040).

¹⁸⁷ **Одитно доказателство № 18** (т. 5)

¹⁸⁸ УИН 01224-2023-0040

¹⁸⁹ УИН 01224-2023-0002 и УИН 01224-2023-0004

на офертите по чл. 9л, ал. 1 от ППЗОП, в т.ч. и ценовите предложения. При едно възлагане¹⁹⁰ в първоначално определения срок не е постъпила оферта, поради което на основание чл. 189а, ал. 2 от ЗОП от възложителя е определен допълнителен срок за получаване на оферти и е публикувано съобщение в РОП в съответствие с чл. 189а, ал. 3 от ЗОП. В допълнителния срок в електронната платформа е постъпила една оферта.

Разглеждането и оценката на получените оферти е извършено от комисия, определена със заповед на главния секретар на БНБ, в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП във връзка с чл. 51, ал. ал. 8, 9 и 13 от ППЗОП и чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

Подадените оферти в платформата са декриптирани от председателя на комисията в съответствие с приложимите изисквания на ППЗОП¹⁹¹. Документите на участниците по чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП са разгледани от комисията, като е констатирано съответствие на офертите с изискванията на възложителя, посочени в обявата и документацията на обществената поръчка. При възлагането¹⁹² по реда на чл. 187, ал. 2 във връзка с чл. 104, ал. 3 от ЗОП, ценовото предложение на участника е отворено от председателя на комисията преди разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор, като в деня на отваряне на офертата от комисията са оповестени числовите стойности от офертата на участника чрез публикуване на съобщение в профила на купувача в ЦАИС ЕОП.

В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП, от комисията е съставен протокол за резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, който е утвърден от възложителя. Протоколът е публикуван в РОП и профила на купувача, и е изпратен на участниците чрез потребителските им профили в платформата в един и същ ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП и чл. 97, ал. 6 от ППЗОП.

В срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП с определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка, като при подписването му са представени съответните документи по чл. 112, ал. 1 от същия закон.

В срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, от възложителя е изпратено обявление за възлагане на обществената поръчка по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП.

Договорът и приложенията към него са публикувани в РОП в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката, в съответствие с приложимите нормативни изисквания¹⁹³.

Проверените възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са проведени в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове.

4.2. Тестовите на контрола са извършени по отношение на 3 (три) обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, с предмет: **„Доставка на работно, униформено облекло и лични предпазни средства, в т.ч. специално работно облекло по обособени позиции“**, с УИН 01224-2023-0019; **„Доставка на други облекла (запазена)“**, с УИН 01224-2023-0027; **„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/LTE/5G (или еквивалент) за срок от 1 година“**, с УИН 01224-2023-0030 и на 1 (една) обществена поръчка, възложена чрез покана до определено лице, с предмет: **„Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ в гр. София“**, с УИН 01224-2023-0025.

В резултат на извършените проверки е установено:¹⁹⁴

¹⁹⁰ УИН 01224-2023-0040

¹⁹¹ Чл. 97, ал. 3 от ППЗОП

¹⁹² УИН 01224-2023-0040.

¹⁹³ Чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

¹⁹⁴ **Одитни доказателства № 21** (раздел II, т. 4, т. 5, т. 6 и т. 7) и **№ 18** (т. 3)

Обществените поръчки са инициирани с искания за възлагане на обществена поръчка, подписани от съответните ръководители на структурните 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 за възлагане на обществена поръчка са одобрени от главния секретар¹⁹⁵, в качеството му на възложител¹⁹⁶, в съответствие с чл. 15, ал. 3 във връзка с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП. Одобрените искания са заведени в РОП в БНБ за 2023 г., съгласно изискванията на чл. 15, ал. 3 във връзка с чл. 10, ал. 3 от вътрешните правила.

Към исканията са приложени справки за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчките, които са подписани от ръководителя на съответното структурно звено, от чийто бюджет ще се използват средствата, и са съгласувани с дирекция „Главно счетоводство“, в съответствие с чл. 15, ал. 3, във връзка с чл. 9, ал. 4, б. „в“, изр. второ от ВПУЦОП.

Документациите към обществените поръчки са съгласувани от главния юрист на БНБ и служители в дирекция „Правна“ в определения срок, в изпълнение на чл. 15, ал. 5 във връзка с чл. 10, ал. 7 – ал. 9 от ВПУЦОП.¹⁹⁷

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

След извършена проверка на информацията и изготвените документи в ЦАИС ЕОП, от директора на дирекция „Обществени поръчки“ е изпратено уведомление по електронната поща до възложителя за възможността за одобряване на обявата за събиране на оферти/поканата до определени лица, съгласно предвидения ред по чл. 10, ал. 12, във връзка с чл. 15, ал. 7 от ВПУЦОП.

В изпълнение на чл. 18, т. 1, б. „в“ от ВПУЦОП, от дирекция „Обществени поръчки“ е изпратено уведомление по електронната поща до структурното звено, вносител на искането за обявените поръчки в ЦАИС ЕОП.

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

Съгласуваните по определения ред договори са подписани от главния секретар на БНБ в качеството му на възложител и от главния счетоводител, съгласно изискванията на чл. 26, ал. 5 от ВПУЦОП и заповедите за оправомощаване¹⁹⁸, издадени от управителя на БНБ.

Контролните дейности при провеждането на проверените обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, са изпълнявани съгласно регламентирания в БНБ ред, прилагани са последователно и създават условия за законосъобразно възлагане на обществените поръчки.

¹⁹⁵ По една процедура (с УИН 01224-2023-0019) искането е одобрено от директора на дирекция „Обществени поръчки“, изпълняващ правомощията на възложител по ЗОП при отсъствие на главния секретар, съгласно Заповед № БНБ-15058 от 02.02.2021 г. на управителя на БНБ.

¹⁹⁶ Съгласно Заповед № БНБ-15058 от 02.02.2021 г. на управителя на БНБ.

¹⁹⁷ Съгласно чл. 10, ал. 9 от ВПУЦОП срокът за съгласуване от дирекция „Правна“ на документите по процедурата е до 5 (пет) работни дни.

¹⁹⁸ Заповед № БНБ-15058 от 02.02.2021 г., отменена със заповед № БНБ-84818 от 26.07.2023 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, както и да представлява БНБ заедно с главния счетоводител при подписване на договори и за подписване на платежни документи за извършване на плащания в левове и чуждестранна валута на стойност до 200 000 лв. без ДДС, в изпълнение на сключени от БНБ договори.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основание резултатите от извършения одит на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 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 в БНБ**“ е установено *съответствие във всички съществени аспекти*.

Част пета

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при извършване на одита, са съгласувани с представители на БНБ. От одитираната организация е изразено съгласие по констатациите от настоящия проект на одитен доклад.¹⁹⁹

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 21 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 287 от 03.09.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200424

№	Приложение	Брой страници
Приложение № 1	Списък на обществените поръчки, които са проверени при извършването на одита на бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2

¹⁹⁹ Писмо, изх. № БНБ-84054 от 02.07.2024 г. на управителя на БНБ.

Списък
на обществените поръчки, които са проверени при извършването на одита на
бюджетните разходи на Българската народна банка и тяхното управление за периода
от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

№ по ред	Обект на обществената поръчка	Предмет на обществената поръчка	Ред за възлагане на обществената поръчка	УИН на ОП
1	2	3	4	5
I. Процедури по Закона за обществените поръчки (ЗОП)				
1.	Услуги	Абонаментно обслужване и техническо и функционално развитие на системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалшификати (НСМФ) в БНБ.	Открита процедура	УИН 01224-2023-0001
2.	Доставки	Доставка на консумативи за касовата дейност по обособени позиции.	Открита процедура	УИН 01224-2023-0003
3.	Доставки	Доставка и поддръжка на складово оборудване по обособени позиции.	Открита процедура	УИН 01224-2023-0012
II. Обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП				
1.	Услуги	Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB за срок от 1 година.	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2023-0002
2.	Услуги	Абонамент за поддръжка на продукти Symantec Protection Suite Enterprise Edition и Ghost Solution Suite от производителя и осигуряване на помощ при възникване на кризи.	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2023-0004
3.	Доставки	Доставка на работно, униформено облекло и лични предпазни средства, в т.ч. специално работно облекло, по обособени позиции.	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2023-0019
4.	Услуги	Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ в гр. София.	Покана до определени лица	УИН 01224-2023-0025
5.	Доставки	Доставка на други облекла (запазена).	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2023-0027
6.	Услуги	Избор на изпълнител за предоставяне на услуги по пренос на глас и данни чрез	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2023-0030

		обществена далекосъобщителна мобилна клетъчна мрежа с национално покритие по стандарт GSM/UMTS/LTE/5G (или еквивалент) за срок от 1 година.		
7.	Услуги	Абонаментно обслужване на Информационна система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)” в БНБ.	Събиране на оферти с обява	УИН 01224-2023-0040

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600200424**

№ по ред	Одитно доказателство	Брой страници
1	Писмо, вх. № 17-01-6#1 от 29.04.2024 г. на управителя на БНБ до председателя на Сметната палата, с приложен Годишен отчет за дейността на БНБ за 2023 г. съдържащ и отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2023 г. (на електронен носител).	1 + 1 бр. USB
2	Писмо, № БНБ 63951 от 15.05.2024 г. и приложения към писмото (на хартиен и електронен носител), в т.ч.: 1. Вътрешни правила за изготвяне, изпълнение и отчитане на бюджета на БНБ (на електронен носител). 2. Вътрешни правила за финансови отчети и счетоводна политика на БНБ. Индивидуален сметкоплан на БНБ (на електронен носител). 3. Информация на месечна база за извършените разходи по Раздел I „Разходи за издръжка на БНБ“ от бюджета на БНБ за 2023 г. (на електронен носител). 4. Информация на месечна база за извършените разходи по Раздел II „Инвестиционна програма“ от бюджета на БНБ за 2023 г. (на електронен носител). 5. Информация за извършените промени (корекции) в стойността на разходни показатели по бюджета на БНБ за 2023 г. (на хартиен и електронен носител) 6. Вътрешни правила за служебните командировки и специализации в чужбина на БНБ (на електронен носител).	6 + 1 бр. CD
3	Писмо, № БНБ-62581 от 13.05.2024 г. и приложения към писмото (на хартиен и електронен носител), в т.ч.: 1. Правилник за дейността на Управителния съвет на БНБ (на електронен носител). 2. Правилник за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжностни лица в БНБ. Решения на УС на БНБ за извършени промени в правилника през 2023 г. (на електронен носител). 3. Писмо № БНБ-57910 от 26.04.2024 г. на управителя на БНБ до председателя на Народното събрание за представяне на Годишния отчет за дейността на БНБ за 2023 г. (на хартиен носител).	4 + 1 бр. CD
4	Писмо, № БНБ-63046 от 14.05.2024 г. и приложения към писмото (на хартиен носител), в т.ч.: 1. Справка за ръководните длъжностни лица в БНБ, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. (рег. № БНБ-62652 от 13.05.2024 г.) 2. Вътрешни правила за организацията на работната заплата в БНБ. 3. Вътрешни правила за класификация на длъжностите в БНБ.	36 + 1 бр. CD
5	Констативен протокол от 19.06.2024 г. за документиране на резултати от извършена проверка относно планирането на разходите и приемането на бюджета на БНБ за 2023 г.	3
6	Писмо, № БНБ-76770 от 14.06.2024 г. и приложения към писмото (на електронен носител), в т.ч.: 1. Извлечение от ОБИС SAP на БНБ относно начислените разходи за отпечатване на нови банкноти – м. март 2023 г. Договори с външни изпълнители. 2. Извлечение от ОБИС SAP на БНБ относно начислените разходи за производство на нови монети – м. декември 2023 г. Договори с външни изпълнители.	2 + 1 бр. CD

	3. Извлечение от ОБИС SAP на БНБ относно начислените разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти – м. юни 2023 г. Договори с външни изпълнители.	
7	Констативен протокол от 25.06.2024 г. за документиране на резултати от извършена проверка на разходи по бюджета на БНБ за 2023 г., в т.ч.: 1. Разходи за отпечатване на нови банкноти – м. март 2023 г. 2. Разходи за производство на нови монети – м. декември 2023 г. 3. Разходи за абонаментна поддръжка на софтуерни продукти – м. юни 2023 г.	15
8	Писмо, № БНБ-78432 от 19.06.2024 г. и приложение към писмото – Решение № 555 от 07.12.2023 г. на УС на БНБ.	3
9	Констативен протокол от 20.06.2024 г. за документиране на резултати от извършена проверка на разходите за персонал (за списъчен състав) на БНБ.	2
10	Констативен протокол от 19.06.2024 г. за документиране на резултати от извършена проверка на разходите за провизия на задълженията към персонала, съгласно МСС 19.	3
11	Писмо, № БНБ-79400 от 20.06.2024 г. и приложения към писмото (на електронен носител), в т.ч.: 1. Извлечение от ОБИС SAP на БНБ относно начислените разходи за охрана – м. декември 2023 г. Договори с външни изпълнители. 2. Извлечение от ОБИС SAP на БНБ относно начислените разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ – м. февруари 2023 г. 3. Извлечение от ОБИС SAP на БНБ относно начислените разходи за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация – м. май 2023 г. 4. Извлечение от ОБИС SAP на БНБ относно начислените разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване – м. декември 2023 г. Договори с външни изпълнители.	2 + 1 бр. CD
12	Констативен протокол от 27.06.2024 г. за документиране на резултати от извършена проверка на разходи по бюджета на БНБ за 2023 г., в т.ч.: 1. Разходи за охрана – м. декември 2023 г. 2. Разходи, свързани с участието на БНБ в ЕСЦБ – м. февруари 2023 г. 3. Разходи за финансиране на ново строителство, реконструкция и модернизация – м. май 2023 г.	6
13	Приемо-предавателен протокол № 9 относно начислени разходи за амортизация и приложени към протокола извлечения от ОБИС SAP (на електронен и хартиен носител), в т.ч.: 1. Журнал за начислените разходи за амортизация на БНБ за м. юни 2023 г. (на електронен носител). 2. Амортизационни планове и начислена амортизация на отделни активи на БНБ, съгласно опис (на хартиен носител).	29 + 1 бр. CD
14	Писмо, № БНБ-81014 от 26.06.2024 г. и приложения към писмото (на електронен носител), в т.ч.: 1. Извлечение от ОБИС SAP на БНБ относно начислените разходи за информационни системи на БНБ – м. декември 2023 г. Договори с външни изпълнители. 2. Отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2023 г.	2 + 1 бр. CD
15	Констативен протокол от 27.06.2024 г. за документиране на резултати от извършена проверка на разходи по бюджета на БНБ за 2023 г., в т.ч.: 1. Разходи за придобиване на машини, съоръжения, транспортни средства и друго оборудване – м. декември 2023 г. 2. Разходи за информационни системи на БНБ – м. декември 2023 г.	6

16	Констативен протокол от 28.06.2024 г. за документиране на резултати от извършена проверка относно изготвянето и приемането на отчети за изпълнението на бюджета на БНБ към 30.06.2023 г. и към 31.12.2023 г.	1
17	Писмо, вх. № 17-01-12 от 04.12.2023 г. на управителя на БНБ до председателя на Сметната палата, с приложен Отчет за дейността на БНБ за периода януари – юни 2023 г. съдържащ и отчет за изпълнението на бюджета на БНБ към 30.06.2023 г. (на електронен носител).	1 + 1 бр. USB
18	Писмо, № БНБ-62724 от 13.05.2024 г. и приложения към писмото (на хартиен и електронен носител), в т.ч.: 1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в БНБ. 2. Инструкция за работа в Централизирана автоматизирана информационна система – Електронни обществени поръчки (ЦАИС ЕОП) на служителите от дирекция „Обществени поръчки“. 3. Регистър на обществените поръчки в БНБ за 2023 г. 4. График за възлагане на обществени поръчки в БНБ през 2023 г. 5. Заповеди за делегиране на правомощия за възлагане на обществени поръчки БНБ, вкл. за сключване на договори и за подписване на документи за извършване на плащания по сключени договори. 6. Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2023 г., изпратена до АОП. 7. Годишен доклад за обществените поръчки в БНБ през 2023 г. и решение на УС на БНБ за приемане на доклада. 8. Обявления за предварителна информация за възлагане на обществени поръчки.	107 + 1 бр. CD
19	Писмо, № БНБ-63956 от 15.05.2024 г. и приложения към писмото (на хартиен и електронен носител), в т.ч.: 1. Списък на всички открити с решения на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. (рег. № БНБ-63957 от 15.05.2024 г.). 2. Справка за проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. (рег. № БНБ-63974 от 15.05.2024 г.). 3. Справка за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти/покана до определени лица по реда на глава 26 от ЗОП в БНБ, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. (рег. № БНБ-63978 от 15.05.2024 г.). 4. Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключват договорите за тях в БНБ, и за лицата с право на електронен подпис, за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. (рег. № БНБ-63980 от 15.05.2024 г.).	21 + 1 бр. CD
20	Писмо, № БНБ-80675 от 25.06.2024 г. и приложения към писмото (на хартиен и електронен носител), в т.ч. 1. Заповед № БНБ-69340 от 29.06.2021 г. (отм.) и Заповед № БНБ-65527 от 12.06.2023 г. за определяне на длъжностни лица за осъществяване на предварителен контрол на процедури по ЗОП. 2. Заповед № БНБ-127304 от 01.12.2022 г. за определяне на отговорни длъжностни лица за организиране на съдържанието и документиране на движението на документите в досиетата на обществените поръчки. 3. Заповед № БНБ-015057 от 02.02.2021 г. за определяне ролята на „Администратор“ в профила на БНБ в ЦАИС ЕОП; Заповед № БНБ-105083 от	13 + 1 бр. CD

	<p>10.10.2022 г. (отм.) и Заповед № БНБ-65533 от 12.06.2023 г. за определяне на роли и присъединяване на служители за работа в ЦАИС ЕОП.</p> <p>4. Заповед № БНБ-65508 от 17.06.2021 г. за определяне на длъжностни лица за приемане на офертите или заявленията за участие в обществените поръчки, провеждани извън ЦАИС ЕОП.</p>	
21	<p>Писмо, № БНБ-85246 от 04.07.2024 г. и приложения към писмото (на електронен носител), по следните обществени поръчки:</p> <p>Раздел I – Процедури по ЗОП:</p> <p>1. Обществена поръчка с предмет „Доставка на консумативи за касовата дейност по обособени позиции“, с УИН 01224-2023-0003 (открита процедура); ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/268359 и документи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Искане, № БНБ-04570 от 13.01.2023 г., от Главен касиер на БНБ, съгласувано с подуправител на БНБ, с приложени документи, в т.ч. Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана на 11.02.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“, и Доклад за резултатите от извършени действия по чл. 21, ал. 2 и сл. от ЗОП за определяне на прогнозната стойност; - Решение № 38 от 30.01.2023 г. на УС на БНБ за одобряване откриването на процедура за възлагане на обществената поръчка; - Заповед № БНБ-26550 от 07.03.2023 г. за назначаване на комисия и определяне на срок за приключване на работата ѝ; - Декларации на членовете на назначената комисия по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП; - Първа и последна страница от договори № № БНБ-53375 от 10.05.2023 г. (ОП № 2), БНБ-59822 от 29.05.2023 г. (ОП № 1) и БНБ-59877 от 29.05.2023 г. (ОП № 3), в т.ч. предоставените гаранции за изпълнение на договорите. <p>2. Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване и техническо и функционално развитие на системата за управление и контрол на наличните пари (Касова система) и Националната система за мониторинг на фалишификати (НСМФ) в БНБ“, с УИН 01224-2023-0001 (открита процедура):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решение № 4 от 09.01.2023 г. на УС на БНБ за одобряване откриването на процедура за възлагане на обществената поръчка; - Искане № БНБ-131367 от 12.12.2022 г. от директор на дирекция „Информационни системи“ (ИС) и Главен касиер на БНБ, с приложена Справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 06.01.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“; - Имейл от 05.01.2023 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията; - Писмо, № БНБ-02835 от 10.01.2023 г., от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ и първа страница от документацията за обществената поръчка, парафирана от служител от дирекция „Правна“; - Първа страница от документацията за обществената поръчка, в т.ч. от изменената документация, която е парафирана от консултанта по поръчката и ръководителя на структурното звено, от служителя от дирекция „Обществени поръчки“, участвал в нейното изготвяне и от директора на дирекция „Обществени поръчки“; - Имейл от 16.01.2023 г. от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване; 	<p>2 + 1 бр. CD</p>

- Имейл от 31.03.2023 г. на директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подписване на решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация;
- Имейл от 16.01.2023 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането за обявяване на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП и имейл от 31.01.2023 г. за промяна на сроковете за получаване и отваряне на офертите;
- Първа и последна страница на рамково споразумение № БНБ-38451 от 04.04.2023 г.

3. Обществена поръчка с предмет „Доставка и поддръжка на складово оборудване по обособени позиции“, с УИН 01224-2023-0012 (открита процедура):

- Решение № 65 от 20.02.2023 г. на УС на БНБ за одобряване откриването на процедура за възлагане на обществената поръчка;
- Искане, № БНБ-15637 от 03.02.2023 г., от Главен касиер на БНБ и съгласувано от подуправител на БНБ, с приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ за изпълнение на поръчката, съгласувана на 02.02.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“;
- Имейл от 14.02.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията;
- Писмо, № БНБ-20767 от 17.02.2023 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 от директора на дирекция „Обществени поръчки“;
- Имейл от 24.03.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване;
- Имейл от 24.03.2023 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-92256 от 15.08.2023 г. (по ОП № 1), БНБ-92257 от 15.08.2023 г. (по ОП № 5) и БНБ-92259 от 15.08.2023 г. (по ОП № 3).

Раздел II – Възлагания на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

1. Обществена поръчка с предмет: „Поддръжка на притежаваните от БНБ лицензи за продукти от фамилията MATLAB за срок от 1 година“, с УИН 01224-2023-0002 (събиране на оферти с обява), ЦАИС ЕОП - <https://app.eop.bg/today/268972> и документи:

- Искане, № БНБ-10088 от 24.01.2023 г., от директор на дирекция „Информационни системи“, с приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана на 20.01.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“;
- Заповед № БНБ-18929 от 14.02.2023 г. на главния секретар на БНБ за назначаване на комисия;
- Декларации на членовете на назначената комисия;

- Първа и последна страница на договор № БНБ-29459 от 14.03.2023 г., вкл. документ за внесена гаранция за изпълнение от 07.03.2023 г.

2. Обществена поръчка с предмет „Абонамент за поддръжка на продукти Symantec Protection Suite Enterprise Edition и Ghost Solution Suite от производителя, закупуване на нови лицензи и осигуряване на помощ при кризи“, с УИН 01224-2023-0004 (събиране на оферти с обява), ЦАИС ЕОП - <https://app.eop.bg/today/273415> и документи:

- Искане, № БНБ-16693 от 07.02.2023 г., от директор на дирекция „Информационни системи“, с приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана на 06.02.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“;

- Заповед № БНБ-24892 от 01.03.2023 г. на главния секретар на БНБ за назначаване на комисия;

- Декларации на членовете на назначената комисия;

- Първа и последна страница на договор № БНБ-32720 от 21.03.2023 г.

3. Обществена поръчка с предмет „Абонаментно обслужване на Информационна система „Сетълмент на държавни ценни книжа (СДЦК)“ в БНБ“, с УИН 01224-2023-0040 (събиране на оферти с обява), ЦАИС ЕОП - <https://app.eop.bg/today/338042> и документи:

- Искане, № БНБ-110603 от 03.10.2023 г., от директор на дирекция „Информационни системи“, с приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана на 26.09.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“;

- Заповед № БНБ-129207 от 13.11.2023 г. на главния секретар на БНБ за назначаване на комисия;

- Декларации на членовете на назначената комисия;

- Първа и последна страница на договор № БНБ-137818 от 04.12.2023 г., с приложена банкова гаранция за изпълнение от 29.11.2023 г.

4. Обществена поръчка с предмет „Доставка на работно, униформено облекло и лични предпазни средства, в т.ч. специално работно облекло по обособени позиции“, с УИН 01224-2023-0019 (събиране на оферти с обява):

- Искане, № БНБ-42607 от 13.04.2023 г., от директор на дирекция „Управление на човешките ресурси“, с приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана на 12.04.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“;

- Имейл от 25.04.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията;

- Писмо, № БНБ-48345 от 26.04.2023 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ и първа страница от документацията за обществената поръчка, която е парафирана от служител 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 от директора на дирекция „Обществени поръчки“;

- Имейл от 28.04.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване;

- Имейл от 28.04.2023 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането за обявяване на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП;

- Първа и последна страница на договор № БНБ-66439 от 14.06.2023 г.

5. Обществена поръчка с предмет „Провеждане на медицински прегледи и изследвания на работещите в БНБ в гр. София“ в БНБ“, с УИН 01224-2023-0025 (покана до определени лица):

- Искане, № БНБ-66652 от 14.06.2023 г., от директора на дирекция „Управление на човешките ресурси“, с приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана на 13.03.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“;

- Имейл от 14.06.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията;

- Писмо, № БНБ-66915 от 15.06.2023 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ и първа страница от документацията за обществената поръчка, която е парафирана от служител 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 от директора на дирекция „Обществени поръчки“;

- Имейл от 15.06.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване;

- Имейл от 15.06.2023 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането за обявяване на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП;

- Първа и последна страница на договор № БНБ-81044 от 19.07.2023 г.

6. Обществена поръчка с предмет „Доставка на други облекла (запазена)“, с УИН 01224-2023-0027 (събиране на оферти с обява):

- Искане, № БНБ-75031 от 05.07.2023 г., от директор на дирекция „Управление на човешките ресурси“, с приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана на 12.04.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“;

- Имейл от 06.07.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията;

- Писмо, № БНБ-75200 от 06.07.2023 г. от дирекция „Правна“ до дирекция „Обществени поръчки“ и първа страница от документацията за обществената поръчка, която е парафирана от служител 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 от директора на дирекция „Обществени поръчки“;

- Имейл от 07.07.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване;

- Имейл от 07.07.2023 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането за обявяване на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП;

- Първа и последна страница на договор № БНБ-92260 от 15.08.2023 г.

	<p>7. 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/LTE/5G (или еквивалент) за срок от 1 година“, с УИИ 01224-2023-0030 (събиране на оферти с обява):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Искане, № БНБ-82233 от 20.07.2023 г., от директор на дирекция „Информационни системи“, с приложена справка за предвидените средства в бюджета на БНБ, съгласувана на 20.07.2023 г. от дирекция „Главно счетоводство“; - Имейл от 21.07.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до дирекция „Правна“ за съгласуване на документацията; - Писмо, № БНБ-84022 от 25.07.2023 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 от директора на дирекция „Обществени поръчки“; - Имейл от 25.07.2023 г., от директор на дирекция „Обществени поръчки“ до главния секретар на БНБ за подготвената в ЦАИС ЕОП процедура за публикуване; - Имейл от 25.07.2023 г. от дирекция „Обществени поръчки“ до структурното звено, вносител на искането за обявяване на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП; - Първа и последна страница на договор № БНБ-98271 от 31.08.2023 г. 	
--	--	--



СТАНОВИЩЕ НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

ПО БЮДЖЕТНИТЕ РАЗХОДИ НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА И ТЯХНОТО УПРАВЛЕНИЕ ЗА ПЕРИОДА 01.01.2023 г. – 31.12.2023 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 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.

При извършване на одита е проверено и оценено съответствието на бюджетните разходи на БНБ и тяхното управление през 2023 г. с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни актове:

1. Вътрешните актове, регламентиращи условията и реда 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 2023 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 по бюджета на БНБ за 2023 г. не са усвоени в пълен размер. Отчетеното изпълнение на разходите за издръжка на БНБ е 49.98 на сто от планираните разходи, а на тези по инвестиционната програма – 14.56 на сто.

4. Корекциите в стойността на разходните показатели по бюджета на БНБ за 2023 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 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 2023 г. е в съответствие с нормативните изисквания.

8. Отчетът за изпълнението на бюджета на БНБ към 31.12.2023 г. е приет от Управителния съвет на БНБ и е представен в Народното събрание в съответствие с изискванията на чл. 51 от Закона за Българската народна банка.

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 2023 г., са в съответствие с правната рамка.

Бюджетните разходи на БНБ са в общ размер на 147 009 хил. лв. и са извършени в рамките на стойностните лимити на отделните разходни показатели по бюджета за 2023 г., утвърдени от Управителния съвет на БНБ.

Отчетът за изпълнението на бюджетните разходи на БНБ за 2023 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 № 287 от 03.09.2024 г. (Протокол № 31)