



БЪЛГАРСКА  
НАРОДНА БАНКА  
№БНБ 112702 23 -10- 2018  
София, пл. „Княз Александър I“ №1

## ДОГОВОР

### за възлагане на обществена поръчка за услуги

Днес ..... г., в гр. София, между:

**БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА** със седалище и адрес на управление:  
гр. София 1000, пл. „Княз Александър I“ № 1, код по Регистър БУЛСТАТ: 000694037,  
представлявана от Снежанка Деянова – главен секретар, в качеството ѝ на възложител  
съгласно Заповед № БНБ-97813/17.09.2018 г. и Теменужка Цветкова – главен  
счетоводител, наричана за краткост **ВЪЗЛОЖИТЕЛ**, от една страна

и

**„ЂРНСТ И ЯНГ ОДИТ“ ООД**, със седалище и адрес на управление: гр. София  
1124, р-н Средец, Полиграфия Офис център, бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4,  
ЕИК 130972874, представявано от Николай Гърнев- управител, наричано за краткост  
**ИЗПЪЛНИТЕЛ**, от друга страна,

(**ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** и **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** наричани заедно „Страните“, а всеки  
от тях поотделно „Страна“);

На основание чл. 112, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) и във  
връзка с проведена „открита“ процедура за възлагане на обществена поръчка по чл. 73,  
ал. 1 от ЗОП и Решение № БНБ-100378/25.09.2018 г. на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** за  
определяне на изпълнител на обществена поръчка с предмет: „Избор на одитор на  
Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови  
отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години“, се склучи този договор за възлагане  
на обществена поръчка за услуги.

#### I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

**Чл. 1. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** възлага, а **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава срещу  
възнаграждение и при условията на този Договор, да извърши одит, който включва  
одит, съгласно чл. 49, ал. 3 от Закона за Българската народна банка (БНБ) и при  
спазване на Международните одиторски стандарти, издание на Международната  
федерация на счетоводителите (IFAC), на консолидираните годишни финансови отчети  
на БНБ за финансовите 2018, 2019 и 2020 години, наричани за краткост „**Услугите**“.

Заличаванията в този договор и  
приложенията към него са  
извършени на основание чл. 4, ал.  
1 от Общ регламент за защита на  
данните.

**Чл. 2.** (1) **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да предостави Услугите в пълен обем и срокове съгласно Техническата спецификация на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** – Приложение № 1, Техническото предложение – Приложение № 2 и Ценовото предложение – Приложение № 3 на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**, и чрез лицата, посочени в Списък на персонала – Приложение № 4, който ще изпълнява поръчката, представляващи неразделна част от този договор.

(2) Дейността на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** трябва да обхване всички моменти, действия и документи в дейността на БНБ през отчетните финансови години, които имат съществено значение за формиране на крайните годишни консолидирани финансови отчети на банката. Дълбочината на проверка на информацията трябва да е достатъчна, за да даде реална представа за състоянието на активите и пасивите на БНБ и финансовия резултат.

(3) **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да изпълнява работния план и времевия график за отделните етапи на работа и дейностите, включени в тях, съгласно Приложение А и Приложение Б, неразделна част от „Техническото предложение”, представено от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**. Към всеки етап следва да бъдат посочени и човекодните, необходими за извършване на този обем работа.

## **II. СРОК НА ДОГОВОРА. МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ**

**Чл. 3.** Договорът влиза в сила от датата на подписането му от двете страни, посочена в деловодния номер на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, поставен на стр. 1 от настоящия договор и е със срок на действие до изпълнение на всички поети от Страните задължения по Договора за финансовите 2018, 2019 и 2020 години.

**Чл. 4. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да подготви и предаде на ръководството на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** следните документи в посочените срокове:

1. **предварителните доклади**, представляващи проект на заключителните документи, посочени в т. 4 от Техническата спецификация - **не по-късно от 1 март** на всяка година, следваща съответна отчетна финансова година;

2. **окончателния одиторски доклад на консолидираните годишни финансови отчети**, включващ заключителните документи, посочени в т. 4 от Техническата спецификация - **не по-късно от 1 април** на всяка година, следваща съответната отчетна финансова година, като **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** предоставя на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** достъп до своята административна сграда, находяща се на следния адрес: гр. София 1000,

пл. „Княз Александър I“ № 1. Ако е необходим достъп до други сгради на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, той се предоставя съгласно вътрешния ред на БНБ.

**Чл. 5.** Мястото на изпълнение на Договора е гр. София 1000, пл. „Княз Александър I“ № 1.

### **III. ЦЕНА, РЕД И СРОКОВЕ ЗА ПЛАЩАНЕ.**

**Чл. 6.** (1) За изпълнение на услугата по чл. 1, **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** заплаща следната обща цена в размер на 260,685.00 (Двеста и шестдесет хиляди, шестотин осемдесет и пет) лева без ДДС и 312,822.00 (Триста и дванадесет хиляди, осемстотин двадесет и два) лева с ДДС изчислена като сбор от отделните цени за финансовите 2018, 2019 и 2020 години, посочени в „Ценовото предложение“ на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** – Приложение № 3 към договора;

(2) Общата цена по ал. 1 се образува от:

1. цена за финансовата 2018 г. – в размер на 86,895.00 (Осемдесет и шест хиляди, осместотин деветдесет и пет) лева без ДДС;

2. цена за финансовата 2019 г. – в размер на 86,895.00 (Осемдесет и шест хиляди, осместотин деветдесет и пет) лева без ДДС;

3. цена за финансовата 2020 г. – в размер на 86,895.00 (Осемдесет и шест хиляди, осместотин деветдесет и пет) лева без ДДС.

(3) В Цената по ал. 1 са включени всички разходи на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** по изпълнение на услугата включително основно възнаграждение на одиторите, пътни разходи, застраховки, визи, дневни разходи, преводи и всички други разходи, които изпълнителят следва да извърши, като **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** не дължи други плащания извън посочените в този договор.

(4) Общата цена, посочена в Ценовото предложение на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** – Приложение № 3, е крайна и не може да бъде променяна за времето на изпълнение на Договора, освен ако промяната е в полза на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** или в случаите, изрично посочени в ЗОП.

**Чл. 7. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** извършва плащането на цените по чл. 6, ал. 2 поотделно за всяка финансова година в срок до 15 (петнадесет) работни дни, считано от датата на приемането от страна на Управителния съвет (УС) на БНБ на окончателните документи по чл. 4, т. 2 от договора по реда на чл. 26, ал. 2.

**Чл. 8.** (1) Всяко плащане по този Договор се извършва въз основа на следните

документи:

1. Решение на УС на БНБ по реда на чл. 26, ал. 2; и

2. представяне на оригинална фактура, издадена от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** и представена на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**.

(2) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** се задължава да извърши всяко дължимо плащане в сроковете по чл. 7, при спазване на условията по ал. 1.

(3) Сроковете за плащане по настоящия договор спират да текат, когато **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** бъде уведомен, че фактурата му не може да бъде платена поради констатирани нередности в нея. Срокът за плащане продължава да тече от датата, на която **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** получи правилно изготвена фактура.

(4) В случая по ал. 3 **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** не дължи неустойка за времето на спиране на плащанията.

**Чл. 9.** (1) Всички плащания по този Договор се извършват в лева чрез банков превод по следната банкова сметка на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**:

Банка:

град/к.

BIC:

IBAN:

(2) **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** е длъжен да уведомява писмено **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** за всички последващи промени по ал. 1 в срок до 3 (три) дни, считано от момента на промяната. В случай че **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** не уведоми **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** в този срок, счита се, че плащанията са надлежно извършени.

#### IV. ГАРАНЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ

**Чл. 10.** При подписването на този договор, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** представя на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** гаранция за изпълнение в размер на 5 % (пет на сто) от стойността по чл. 6, ал. 1, а именно 13,034.25 (тринаесет хиляди, тридесет и четири лева и двадесет и пет стотинки), която служи за обезпечаване на изпълнението на задълженията на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** по договора.

**Чл. 11.** (1) В случай на изменение на договора<sup>1</sup>, извършено в съответствие с този договор и приложимото право, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да предприеме

<sup>1</sup> Това е възможност, която е приложима в случаите, предвидени в чл.111, ал.2, изр. последно, и чл.116, ал.1, т.т.1, 2, 3 и 6, и чл.116, ал.4 ЗОП.

необходимите действия за привеждане на Гаранцията за изпълнение в съответствие с изменените условия на договора, в срок до 10 (десет) дни от подписането на допълнително споразумение за изменението.

(2) Действията за привеждане на Гаранцията за изпълнение в съответствие с изменените условия на договора могат да включват, по избор на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**:

1. внасяне на допълнителна парична сума по банковата сметка на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, при спазване на изискванията на чл. 12 от договора; и/или;

2. предоставяне на документ за изменение на първоначалната банкова гаранция или нова банкова гаранция, при спазване на изискванията на чл. 13 от договора; и/или

3. предоставяне на документ за изменение на първоначалната застраховка или нова застраховка, при спазване на изискванията на чл. 14 от договора.

**Чл. 12.** Когато като Гаранция за изпълнение се представя парична сума, сумата се внася по следната банкова сметка на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** в лева:

**Банка:** Българска народна банка

**BIC:** BNBGBGSF

**IBAN:** BG40BNBG96611000066123

или в евро:

**Direct to BNBGBGSF via TARGET2**

**IBAN:** BG83BNBG96611100066141

Bulgarian National bank

**Чл. 13.** (1) Когато като гаранция за изпълнение се представя банкова гаранция, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** предава на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** оригинален екземпляр на банкова гаранция, издадена в полза на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, която трябва да отговаря на следните изисквания:

1. да бъде безусловна и неотменяема банкова гаранция и да съдържа задължение на банката – гарант да извърши плащане при първо писмено искане от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, деклариращ, че е налице неизпълнение на задължение на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** или друго основание за задържане на Гаранцията за изпълнение по този договор.

2. да бъде със срок на валидност за целия срок на действие на договора плюс 30 (тридесет) дни след прекратяването на договора, като при необходимост срокът на валидност на банковата гаранция се удължава или се издава нова. Всяко подновяване се извършва до 10 (десет) дневен срок преди изтичането на срока на съответната гаранция.

(2) Банковите разходи по откриването и поддържането на Гаранцията за изпълнение във формата на банкова гаранция, както и по усвояването на средства от страна на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, при наличието на основание за това, са за сметка на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**.

**Чл. 14.** (1) Когато като Гаранция за изпълнение се представя застраховка, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** предава на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** оригинален екземпляр на застрахователна полица, в която **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** е посочен като трето ползващо се лице (бенефициер), която трябва да отговаря на следните изисквания:

1. да обезпечава изпълнението на този договор чрез покритие на отговорността на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**;

2. да бъде със срок на валидност за целия срок на действие на договора плюс 30 (тридесет) дни след прекратяването на договора като при необходимост срокът на валидност на застраховката се удължава или се издава нова. Всяко подновяване се извършва до 10 (десет) дневен срок преди изтичането на срока на съответната гаранция.

3. да е изцяло заплатена застрахователната премия (не се допуска разсрочено плащане).

(2) Разходите по сключването на застрахователния договор и поддържането на валидността на застраховката за изисквания срок, както и по всяко изплащане на застрахователно обезщетение в полза на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, при наличието на основание за това, са за сметка на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**.

**Чл. 15.** (1) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** освобождава Гаранцията за изпълнение в срок до 30 (*тридесет*) дни след прекратяването на договора в пълен размер, ако липсват основания за задържането от страна на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** на каквато и да е сума по нея.

(2) Освобождаването на Гаранцията за изпълнение се извършва, както следва:

1. когато е във формата на парична сума – чрез превеждане на сумата по банковата сметка на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**, посочена в чл. 9, ал. 1 от договора или в друга банковска сметка, посочена от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** при условията на чл. 9, ал. 2;

2. когато е във формата на банкова гаранция – чрез връщане на нейния оригинал на представител на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** или упълномощено от него лице;

3. когато е във формата на застраховка – чрез връщане на оригинала на застрахователната полица на представител на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** или упълномощено от

него лице;

(3) Възложителят освобождава гаранцията за изпълнение на Договора на етапи и при следните условия:

1. частично освобождаване в размер на 30 % (тридесет процента) от стойността на гаранцията, в срок до 30 (*тридесет*) дни, от датата на приемането от страна на ръководството на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** на заключителните документи по чл. 4, т. 2 от договора по реда на чл. 26, ал. 2, при липса на възражения по представените документи за 2018 г. и при условие, че сумите по гаранциите не са задържани, или не са настъпили условия за задържането им;

2. частично освобождаване в размер на 30 % (тридесет процента) от стойността на гаранцията, в срок до 30 (*тридесет*) дни, от датата на приемането от страна на ръководството на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** на окончателните документи по чл. 4, т. 2 от договора по реда на чл. 26, ал. 2, при липса на възражения по представените документи за 2019 г. и при условие, че сумите по гаранциите не са задържани, или не са настъпили условия за задържането им;

3. окончателно освобождаване на сумата по гаранцията в размер 40 % (четиридесет процента) от стойността на гаранцията, в срок до 30 (*тридесет*) дни, от датата на приемането от страна на ръководството на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** на окончателните документи по чл. 4, т. 2 от договора по реда на чл. 26, ал. 2, при липса на възражения по представените документи за 2020 г. и при условие, че сумите по гаранциите не са задържани, или не са настъпили условия за задържането им.

(4) Ако **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** е представил банкова гаранция или застраховка за изпълнение на Договора, преди частичното ѝ освобождаване следва да представи гаранция за изпълнение в остатъчния изискуем по Договора размер на гаранцията след приспадане на съответните суми по ал. 3.

(5) Гаранцията не се освобождава от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, ако в процеса на изпълнение на договора е възникнал спор между Страните относно неизпълнение на задълженията на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** и въпросът е отнесен за решаване пред съд. При решаване на спора в полза на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** той може да пристъпи към усвояване на гаранциите.

**Чл. 16. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** има право да задържи съответна част и да се удовлетвори от Гаранцията за изпълнение, когато **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** не изпълни някое от своите задължения по договора както и в случаите на

забавено изпълнение на което и да е задължение на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**, като усвои такава част от Гаранцията за изпълнение, която съответства на уговорената в договора неустойка за съответния случай на неизпълнение.

**Чл. 17. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** има право да задържи Гаранцията за изпълнение в пълен размер, в следните случаи:

1. при пълно неизпълнение, в т.ч. когато Услугите не отговарят на изискванията на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, поставени в Техническата спецификация и Техническото предложение, и разваляне на договора от страна на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** на това основание;

2. при прекратяване на дейността на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** или при обявяването му в несъстоятелност.

**Чл. 18.** Във всеки случай на задържане на Гаранцията за изпълнение, **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** уведомява **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** за задържането и неговото основание. Задържането на Гаранцията за изпълнение изцяло или частично не изчерпва правата на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** да търси обезщетение в по-голям размер.

**Чл. 19.** Когато **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** се е удовлетворил от Гаранцията за изпълнение и договорът продължава да е в сила, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава в срок до 10 (десет) дни да допълни Гаранцията за изпълнение, като внесе усвоената от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** сума по сметката на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** или предостави документ за изменение на първоначалната банкова гаранция или нова банкова гаранция, съответно застраховка, така че във всеки момент от действието на договора размерът на Гаранцията за изпълнение да бъде в съответствие с чл. 10 от договора.

**Чл. 20. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** не дължи лихва за времето, през което средствата по гаранцията за изпълнение са били предоставени на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, съгласно изискванията на този договор.

#### **IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА СТРАНИТЕ**

**Чл. 21.** Изброяването на конкретни права и задължения на Страните в този раздел от Договора е неизчерпателно и не засяга действието на други клаузи от Договора или от приложимото право, предвиждащи права и/или задължения на която и да е от Страните.

**Чл. 22. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** има право:

1. да получи възнаграждение в размера, сроковете и при условията, посочени в настоящия договор;
2. да иска и да получава от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** необходимото съдействие за изпълнение на задълженията си по този договор, както и всички необходими документи, информация и данни, пряко свързани или необходими за изпълнение на договора.

**Чл. 23. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава:

1. да извърши услугата по чл. 1, в обем и срокове съгласно Техническата спецификация – Приложение № 1, Техническото предложение – Приложение № 2 и чрез лицата, посочени в Списък на персонала – Приложение № 4, както и да представи на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** заключителните документи в проект и в окончателен вид в сроковете, съгласно условията на договора;
2. след приключването на одита за всяка финансова отчетна година да представи на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** в 3 (три) екземпляра на български език и в 3 (три) екземпляра – на английски език следните документи:
  - а) одиторски доклад по консолидираните годишни финансови отчети на БНБ, придружен от одиторско мнение и коментари по отделните позиции;
  - б) доклад по изпълнението на бюджета на БНБ;
  - в) доклад до УС на БНБ за констатациите и препоръките.
3. да извърши услугите по чл. 1 при спазване на Международните одиторски стандарти, издание на Международната федерация на счетоводителите (IFAC);
4. да представя на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** ежемесечни отчети за хода на работата по изпълнението. Първият отчет трябва да бъде представен в първия ден от втория месец от началото на одита;
5. да не разпространява информация, разкрита или получена от него във връзка с изпълнението на предмета на този договор, която се отнася до минала, настояща или бъдеща дейност на БНБ, както и да не допуска трети лица да имат достъп до такава информация, включително и след прекратяване на задълженията си по договора.  
**ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** и лицата, които ще участват в одиторския екип се задължават да подпишат декларация за конфиденциалност при сключване на настоящия договор, съгласно образец представен от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**;

6. да не изнася предоставените му от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** документи извън административната сграда, с изключение на документите, приложени като доказателство към одит-мнението в одит-папката;

7. да не извършва изменения в списъка на лицата, включени в одиторския екип съгласно Приложение № 4, както и изменения в заетостта на всеки член от екипа, посочена в човекодни съгласно „Техническо предложение”, представено от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**. Изменения в списъка на лицата, включени в одиторския екип, са възможни само по взаимно съгласие на страните. В този случай **ИЗПЪЛНИТЕЛЯт** е длъжен да предложи член на екипа със същата или по-добра квалификация, опит и заетост в човекодни, който да бъде одобрен от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**;

8. да осигури за своя сметка необходимите преводачи и технически персонал във връзка с извършване на одита;

9. да съдейства на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** за привеждане на неговата счетоводна практика в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и да го подпомага при изготвяне на финансовите му отчети, съобразно насоките на Европейската централна банка (ЕЦБ) за счетоводство и отчетност;

10. при изпълнение на задълженията си по настоящия договор, да спазва пропускателния режим до сградите на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, съгласно вътрешните правила за достъп до тях и да изпълнява всички законосъобразни указания и изисквания на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**;

11. да информира своевременно **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** за всички пречки, възникващи в хода на изпълнението на работа, да предложи начин за отстраняването им, като може да поиска от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** указания и/или съдействие за отстраняването им.

#### Общи права и задължения на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

Чл. 24. **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯт** има право:

1. да изиска и да получава услугите по настоящия договор в уговорените срокове и съобразно уговорените изисквания;

2. да изиска и да получава информация от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** за изпълнението на договорените услуги през целия срок на договора;

3. да изиска, при необходимост и по своя преценка, обосновка от страна на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** на изготвените от него доклади или съответна част от тях.

4. да изиска от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** всеки от докладите да съответства с изискванията в Техническата спецификация и условията в Техническото предложение;
5. да не приеме някои от докладите, в случаите, посочени в чл. 26, ал. 3 от договора;
6. да изиска познаването и спазването на политиките за информационна сигурност, установени с корпоративната политика за информационна сигурност и всички подчинени документи.

**Чл. 25. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** се задължава:

1. да приеме изпълнението на Услугите, когато отговаря на договореното, по реда и при условията на този договор;
2. да заплати на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** цената в размера, по реда и при условията, предвидени в този договор;
3. да предостави и осигури достъп на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** до информацията, необходима за извършването на услугите, предмет на договора, при спазване на относимите изисквания или ограничения съгласно приложимото право;
4. да пази поверителна Конфиденциалната информация, в съответствие с уговореното в чл. 37 от Договора;
5. да оказва съдействие на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** във връзка с изпълнението на този договор, включително и за отстраняване на възникнали пречки пред изпълнението на договора, когато **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** поиска това;
6. да освободи предоставената от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** Гаранция за изпълнение, съгласно условията, посочени в чл. 15, ал. 1 и 2 от договора.

## **V. ПРЕДАВАНЕ И ПРИЕМАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО**

**Чл. 26.** (1) Предаването на предварителните доклади и на окончателните доклади се документира с придружително писмо от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** до **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**. За дата на предаването се приема датата, посочена в деловодния номер на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**.

(2) **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава след изготвяне на окончателните документи по чл. 4, т. 2, в уговорения срок, да представи същите по реда на ал. 1 на ръководството на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, като те се приемат с Решение на УС на БНБ.

(3) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** има право да приеме изпълнението, когато отговаря на Техническата спецификация и Техническото предложение. В случай че изпълнението

на услугите не отговаря на Техническата спецификация и Техническото предложение, **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** може да поиска отстраняване на констатираното отклонение в определен от него подходящ срок, за което не дължи допълнително заплащане. Същото е изцяло за сметка на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**.

(4) В случаите по ал. 3, **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** уведомява писмено **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**, който се задължава да отстрани за своя сметка, констатираното отклонение по ал. 3 в указания в уведомлението срок.

(5) Предаването на услугите, предмет на договора се извършва след отстраняване на отклоненията от изискванията, поставени в Техническата спецификация и/или условията в Техническото предложение по реда на ал. 1.

## VI. САНКЦИИ ПРИ НЕИЗПЪЛНЕНИЕ

**Чл. 27.** (1) При забава на плащане **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** дължи неустойка на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** в размер на 0,5 % (нула цяло и пет на сто) от стойността на забавеното плащане за всеки просрочен ден, но не повече от 10 % (десет на сто) от тази стойност.

(2) При забавено изпълнение на задължения по договора от страна на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** същият дължи на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** неустойка в размер 0,5 % (нула цяло и пет на сто) на ден от цената за съответната финансова година по чл. 6, ал. 2, но не повече от 10 % (десет на сто) от тази стойност.

(3) При забавено изпълнение повече от 20 (двадесет) дни, изправната страна има право да прекрати едностренно договора без да дава срок за изпълнение, като освен неустойката за забава има право да претендира и неустойка за неизпълнение в размер на 10 % (десет на сто) от цената на договора по чл. 6, ал. 1.

**Чл. 28.** (1) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** има право да удържи всяка дължима по този договор неустойка чрез задържане на сума от гаранцията за изпълнение, като уведоми писмено **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** за това.

(2) При констатирано отклонение от изискванията на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**, посочени в Техническата спецификация и/или условията в Техническото предложение, **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** има право да поиска от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** да изпълни изцяло и качествено съответната дейност, без да дължи допълнително възнаграждение за това. В случай, че и повторното изпълнение на услугата е некачествено, **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** има право да задържи гаранцията за изпълнение и да прекрати договора.

**Чл. 29.** Плащането на неустойките, уговорени в този Договор, не ограничава правото на изправната страна да търси реално изпълнение и/или обезщетение за понесени вреди и пропуснати ползи в по-голям размер, съгласно приложимото право.

## VII. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

**Чл. 30.** (1) Този Договор се прекратява:

1. с изтичане на срока по чл. 3;

2. с изпълнението на всички задължения на страните по него, удостоверено по реда на този договор;

3. при настъпване на пълна обективна невъзможност за изпълнение, за което обстоятелство засегнатата страна е длъжна да уведоми другата страна в срок до 7 (седем) работни дни от настъпване на невъзможността и да представи доказателства;

4. при прекратяване на юридическо лице – страна по договора без правоприемство, по смисъла на законодателството на държавата, в която съответното лице е установено;

5. при условията по чл. 5, ал. 1, т. 3 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици.

(2) Договорът може да бъде прекратен:

1. по взаимно съгласие на страните, изразено в писмена форма;

2. когато за **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** бъде открыто производство по несъстоятелност или ликвидация – по искане на всяка една от страните.

**Чл. 31.** (1) Всяка от Страните може да развали Договора при виновно неизпълнение на съществено задължение на другата страна по Договора, при условията и с последиците съгласно чл. 87 и сл. от Закона за задълженията и договорите, чрез отправяне на писмено предупреждение от изправната Страна до неизправната и определяне на подходящ срок за изпълнение. Разваляне на Договора не се допуска, когато неизпълнената част от задължението е незначителна с оглед на интереса на изправната Страна.

(2) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** може да развали договора само с писмено уведомление до **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** и без да му даде допълнителен срок за изпълнение, ако поради забава на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** то е станало безполезно или ако задължението е трябвало да се изпълни непременно в уговореното време.

**Чл. 32. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** прекратява договора в случаите по чл. 118, ал. 1 от ЗОП, без да дължи обезщетение на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** за претърпени от прекратяването на договора вреди, освен ако прекратяването е на основание чл. 118, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

**Чл. 33.** При предсрочно прекратяване на договора, освен при прекратяване на юридическо лице – **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** без правоприемство:

1. **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ и ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** съставят констативен протокол за извършената към момента на прекратяване работа и размера на евентуално дължимите плащания; и

2. **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да преустанови предоставянето на услугите, с изключение на такива дейности, каквито може да бъдат необходими и поискани от **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**;

3. **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да предаде на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** всички доклади, изготвени от него в изпълнение на договора до датата на прекратяването му;

4. **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да върне на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** всички документи и материали, които са собственост на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** и са били предоставени на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** във връзка с предмета на Договора.

**Чл. 34.** При предсрочно прекратяване на договора, **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** е длъжен да заплати на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** реално изпълнените и приети по установения ред услуги.

#### **VII a. ДОГОВОР ЗА ПОДИЗПЪЛНЕНИЕ (когато е приложимо)**

**Чл. 34а. (1) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да сключи договор/договори за подизпълнение с посочените в офертата му подизпълнители в срок до 3 (три) дни от сключване на настоящия договор. В срок до 3 (три) дни от сключването на договор за подизпълнение или на допълнително споразумение за замяна на посочен в офертата подизпълнител **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** изпраща копие на договора или на допълнителното споразумение на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** заедно с доказателства, че са изпълнени условията по чл. 66, ал. 2 и 11 ЗОП.

(2) Независимо от сключения договор за подизпълнение, отговорността за изпълнение на настоящия договор е на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**.

(3) Когато за частта от услугите, която се изпълнява от подизпълнител, изпълнението може да бъде предадено отделно от изпълнението на останалите Услуги, подизпълнителят представя на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** отчет за изпълнението на

съответната част от услугите, заедно с искане за плащане на тази част пряко на подизпълнителя.

(4) **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да предостави на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** отчета и искането за плащане на подизпълнителя в срок до 15 (петнадесет) дни от получаването му, заедно със становище, от което да е видно дали оспорва плащанията или част от тях като недължими.

(5) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** приема изпълнението на частта от поръчката, при съответно спазване на разпоредбите на договора, и заплаща възнаграждение за тази част на подизпълнителя в сроковете, посочени в договора след подписването на съответните приемателно-предавателни документи. **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** има право да откаже да извърши плащането, когато искането за плащане е оспорено от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**, до момента на отстраняване на причината за отказа.

(6) В срок до 2 (два) дни от датата на сключване на договора, но най-късно преди започване на неговото изпълнение, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** уведомява **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** за името, данните за контакт и представителите на подизпълнителите, посочени в офертата на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**. **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** уведомява **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** за всякакви промени в предоставената информация в хода на изпълнението на договора в срок до 3 (три) дни от настъпване на съответното обстоятелство.

(7) При изпълнението на договора подизпълнителите са длъжни да спазват всички приложими нормативни актове, разпоредби, стандарти и други изисквания, свързани с предмета на договора.

(8) Паричните вземания по договорите за подизпълнение могат да бъдат прехвърляни или залагани съгласно приложимото право.

(9) В цените, посочени в Ценовото предложение на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** – Приложение № 3 са включени всички разходи на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** за неговите подизпълнители като **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯT** не дължи заплащането на каквито и да е други разноски, направени от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**.

(10) **ИЗПЪЛНИТЕЛЯT** се задължава да контролира изпълнението на задълженията на подизпълнителите и да не възлага работата или части от нея на подизпълнители, извън посочените в офертата на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** освен в случаите и при условията, предвидени в ЗОП.

(11) Замяна или включване на подизпълнител по време на изпълнение на договор за обществена поръчка се допуска по изключение, когато възникне необходимост, ако са изпълнени едновременно условията, посочени в чл. 66, ал. 11 от ЗОП.

## VIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

### Дефинирани понятия и тълкуване

**Чл. 35.** (1) Освен ако са дефинирани изрично по друг начин в този договор, използваните в него понятия имат значението, дадено им в ЗОП, съответно в легалните дефиниции в Допълнителните разпоредби на ЗОП или, ако няма такива за някои понятия – според значението, което им се придава в основните разпоредби на ЗОП.

(2) При противоречие между различни разпоредби или условия, съдържащи се в договора и Приложението, се прилагат следните правила:

1. специалните разпоредби имат предимство пред общите разпоредби;
2. разпоредбите на Приложението имат предимство пред разпоредбите на Договора.

### Спазване на приложими норми

**Чл. 36.** При изпълнението на договора, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** е длъжен да спазва всички приложими нормативни актове, разпоредби, стандарти и други изисквания, свързани с предмета на договора.

### Конфиденциалност. Защита на личните данни

**Чл. 37.** (1) Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на настоящия договор, ще се третират от страните като доверителна информация. За доверителна няма да се счита информацията, касаеща наименованието на договора, стойността и предмета на договора, с оглед бъдещо позоваване на придобит професионален опит от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**.

(2) Страните се задължават да пазят в тайна, да не разпространяват на трети лица и да опазват от неоторизиран достъп информацията, станала им известна при или по повод изпълнението на задълженията им по настоящия договор, включително и след прекратяването му.

(3) Всяка от страните се задължава да информира другата при нарушаване на изискванията за опазване на поверителност на информацията по настоящия договор.

(4) С изключение на случаите, посочени в ал. 5 на този член, поверителна информация може да бъде разкривана само след предварително писмено одобрение от другата страна, като такова съгласие не може да бъде отказано безпричинно.

(5) Не се счита за нарушение на задълженията за неразкриване на поверителна информация, когато:

1. информацията е станала или става публично достъпна, без нарушаване на този договор от която и да е от страните;

2. информацията се изисква по силата на закон, приложим спрямо която и да е от страните или

3. предоставянето на информацията се изисква от регуляторен или друг компетентен орган и съответната страна е длъжна да изпълни такова изискване.

В случаите по точки 2 или 3 Страната, която следва да предостави информацията, уведомява незабавно другата страна по Договора.

(6) С цел изпълнение на настоящия договор, Страните предоставят единствено необходимите лични данни, представляващи информация за служебни контакти\*, посочена в чл. 44, ал. 1 и 2 от настоящия договор.

\* информация за служебни контакти – информация за контакт, свързана със служебните отношения, включително имена, длъжности, служебни адреси, служебни телефонни номера и и-мейл адреси на служителите и изпълнителите.

(7) При установяване на лични данни в предоставената от насрещната страна информация, различни от посочените в ал. 6, всяка от страните е длъжна да изтрее или да поиска тези лични данни да бъдат изтрити.

(8) Страните поемат задължение да обработват личните данни законосъобразно и добросъвестно, да не ги предоставят на трети лица и да ги заличат/изтрият след изтичане на установения в нормативен акт за съхранението им срок.

### Авторски права

**Чл. 38.** (1) Страните се съгласяват, на основание чл. 42, ал. 1 от Закона за авторското право и сродните му права, че авторските права върху всички документи и материали, и всякакви други елементи или компоненти, създадени в резултат на или във връзка с изпълнението на Договора, принадлежат изцяло на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** в

същия обем, в който биха принадлежали на автора. **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** декларира и гарантира, че трети лица не притежават права върху изготвените документи и други резултати от изпълнението на Договора, които могат да бъдат обект на авторско право.

(2) В случай че бъде установено с влязло в сила съдебно решение или в случай че **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** и/или **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** установят, че с изготвянето, въвеждането и използването на документи или други материали, съставени при изпълнението на този Договор, е нарушено авторско право на трето лице, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** се задължава да направи възможно за **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** използването им:

1. чрез промяна на съответния документ или материал; или
2. чрез замяната на елемент от него със защитени авторски права с друг елемент със същата функция, който не нарушава авторските права на трети лица; или
3. като получи за своя сметка разрешение за ползване на продукта от третото лице, чиито права са нарушени.

(3) **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** уведомява **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** за претенциите за нарушени авторски права от страна на трети лица в срок до 5 (пет) дни от узнаването им. В случай, че трети лица предявят основателни претенции, **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** носи пълната отговорност и понася всички щети, произтичащи от това. **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** привлича **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** в евентуален спор за нарушено авторско право във връзка с изпълнението по Договора.

(4) **ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** заплаща на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** обезщетение за претърпените вреди и пропуснатите ползи вследствие на окончателно признато нарушение на авторски права на трети лица.

#### Публични изявления

**Чл. 39. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ** няма право да дава публични изявления и съобщения, да разкрива или разгласява каквато и да е информация, която е получил във връзка с извършване на услугите, предмет на този договор, независимо дали е въз основа на данни и материали на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** или на резултати от работата на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**, без предварителното писмено съгласие на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ**.

#### Прехвърляне на права и задължения

**Чл. 40.** Никоя от страните няма право да прехвърля никое от правата и задълженията, произтичащи от този договор, без съгласието на другата страна. Паричните вземания по договора могат да бъдат прехвърляни или залагани съгласно приложимото право.

#### Изменения

**Чл. 41.** Този договор може да бъде изменян само с допълнителни споразумения, съставени в писмена форма и подписани от двете страни, в съответствие с изискванията и ограниченията на ЗОП.

#### Непреодолима сила

**Чл. 42.** (1) Никоя от страните по този договор не отговаря за неизпълнение, причинено от непреодолима сила. За целите на този договор „непреодолима сила“ има значението на това понятие по смисъла на чл. 306, ал. 2 от Търговския закон.

(2) Не може да се позава на непреодолима сила страна, която е била в забава към момента на настъпване на обстоятелството, съставляващо непреодолима сила или чиято небрежност или умишлени действия или бездействия са довели до невъзможност за изпълнение на договора.

(3) Страната, която не може да изпълни задължението си поради непреодолима сила, е длъжна да предприеме всички действия с грижата на добър стопанин, за да намали до минимум понесените вреди и загуби, както и да уведоми писмено другата страна в срок до 7 (седем) работни дни от настъпването на непреодолимата сила, като посочи в какво се състои непреодолимата сила и възможните последици от нея за изпълнението на договора. При неуведомяване се дължи обезщетение за настъпилите от това вреди.

(4) Докато трае непреодолимата сила, изпълнението на задълженията на свързаните с тях наследни задължения се спира.

(5) Липсата на парични средства не представлява непреодолима сила.

#### Нишожност на отделни клаузи

**Чл. 43.** В случай, че някоя от разпоредбите на този договор е недействителна или неприложима, това не засяга останалите разпоредби. Недействителната или неприложима разпоредба се замества от повелителна правна норма, ако има такава.

#### Уведомления

**Чл. 44.** (1) Всички уведомления между страните във връзка с този договор се извършват в писмена форма и могат да се предават лично или чрез препоръчано писмо, по куриер, по факс, електронна поща.

**1. За ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:**

Адрес за кореспонденция: гр. София, пл. „Княз Александър I“ № 1

Факс: (+359) 02/9802425

e-mail: [REDACTED]

**2. За ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**

Адрес за кореспонденция: гр. София 1124, р-н Средец, Полиграфия Офис център, бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4

Факс: +359 2 81 77 111

e-mail: [REDACTED]@[REDACTED]

(2) Страните упълномощават следните представители, които да проследяват и приемат изпълнението на задълженията им по настоящия договор, да осъществяват контрол по цялостното изпълнение на договора и да подписват предвидените в договора документи (уведомления, писма, доклади и др.), както следва:

**1. За ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:** Теменужка Цветкова – главен счетоводител

**2. За ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:** Николай Гърнев - управител

(3) За дата на получаване на уведомлението се счита:

1. датата на предаването – при лично предаване на уведомлението;
2. датата на пощенското клеймо на обратната разписка – при изпращане по пощата;
3. датата на доставка, отбелязана върху куриерската разписка – при изпращане по куриер;
4. датата, посочена в извлечението от факс устройството – при изпращане по факс;

5. датата на която уведомлението е постъпило в посочената от **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** информационна система (e-mail) – при изпращане по електронна поща.

(4) Всяка кореспонденция между страните ще се счита за валидна, ако е изпратена на посочените по-горе адреси (в т.ч. електронни), чрез посочените по-горе средства за комуникация и на посочените лица по ал. 2. При промяна на посочените адреси или други данни за контакт, съответната страна е длъжна да уведоми другата в

писмен вид в срок до 3 (три) работни дни от настъпване на промяната. При неизпълнение на това задължение всяко уведомление ще се счита за валидно връчено, ако е изпратено на посочените по-горе адреси, чрез описаните средства за комуникация и на посочените лица за контакт.

(5) При преобразуване без прекратяване, промяна на наименованието, правноорганизационната форма, седалището, адреса на управление, предмета на дейност, срока на съществуване, органите на управление и представителство на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ**, същият се задължава да уведоми **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** за промяната в срок до 3 (три) дни от вписването ѝ в съответния регистър.

#### Приложимо право

**Чл. 45.** За неуредените в този договор въпроси се прилагат разпоредбите на действащото българско законодателство.

#### Разрешаване на спорове

**Чл. 46.** Всички спорове, породени от този договор или отнасящи се до него, включително споровете, породени или отнасящи се до неговото тълкуване, недействителност, изпълнение или прекратяване, както и споровете за попълване на празноти в договора или приспособяването му към нововъзникнали обстоятелства, ще се уреждат между страните чрез преговори за постигане на споразумение, а при непостигане на съгласие спорът ще се отнася за решаване от компетентния български съд.

#### Екземпляри

**Чл. 47.** Този договор е изгotten и подписан в 2 (два) еднообразни екземпляра – по един за всяка от страните.

При подписването на договора се представиха следните документи:

1. Гаранция за изпълнение на договора;
2. Документите по чл. 67, ал. 6 от ЗОП.

#### Приложения

**Чл. 48.** Към този договор се прилагат и са неразделна част от него следните приложения:

1. Техническа спецификация на **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ** – Приложение № 1;
2. Техническо предложение за изпълнение на поръчката с всички приложения на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** – Приложение № 2;
3. Ценово предложение на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** – Приложение № 3;
4. Списък на персонала, който ще изпълнява обществената поръчка – Приложение № 4;
5. Декларацията по чл. 23, т. 5.

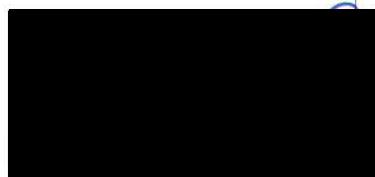


ЗА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:  
БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА

СНЕЖАНКА ДЕЯНОВА  
ГЛАВЕН СЕКРЕТАР

ТЕМЕНУЖКА ЦВЕТКОВА  
ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ

ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:  
„ЧРНСТ И ЯНГ ОДИТ“ ООД



НИКОЛАЙ ГЪРНЕВ  
УПРАВИТЕЛ



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаният Николай Георгиев Гърнев, в качеството си на Управител на «Йънг Одит» ООД с ЕИК: 130972874 и Регистриран одитор, отговорен за одита на БНБ, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „**Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години**“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

*Забележка: Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.*

Дата 12.10.2018 г.

**ДЕКЛАРАТОР:**

(подпись и печать)

(Николай Гърнев, Управител)



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаната Милка Костадинова Начева-Иванова, в качеството си на Управител на «Ърнс и Янг Одит» ООД с ЕИК: 130972874, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „**Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираниите финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години**“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

**Забележка:** Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.

Дата 12.10.2018 г.

**ДЕКЛАРАТОР: .....**

(подпись и печать)

(Милка Начева-Иванова, Управител)



Превод от английски език

**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаният [REDACTED] в качеството си на партньор в „Бърнст и Янг Кфт“ Лтд, Унгария, ЕИК 01-09-267553, и Ключов експерт в екипа на „Бърнст и Янг Одит“ ООД, отговорен одитор за следене на качеството на одиторския ангажимент, във връзка с прилагането на МСФО в централните банки и съпоставянето на МСФО с изискванията и нормативната база на ЕС и ЕЦБ, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „**Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години**“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със склучването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

*Забележка:* Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.

Дата, 15 октомври 2018 г.  
(дата на подписане)

**ДЕКЛАРАТОР:** [подпись, не чете]

[REDACTED]  
Съдружник

Подписаната [REDACTED] Потвърждение № 00336-1, издадено от Министерство на външните работи, удостоверявам верността на извършения от мен превод от английски на български език на приложения документ / Декларация за конфиденциалност. Преводът се състои от 1 (една) страница. Преводач: [REDACTED]

София, Павлово, ул. Плевен 1 / Sofia, Pavlovo, 1 Pleven Street  
тел./tel. (+359 2) 856 06 14; +359 885 22 60 80  
e-mail: office@dkvprevodi.com; dobbie.krasteva@gmail.com  
website: www.dkvprevodi.com



## **CONFIDENTIALITY DECLARATION**

I, the undersigned [REDACTED] in my capacity as Partner of "Ernst & Young Kft" Ltd., Hungary, UIC 01-09 267563 and Team Key Expert, part of the team of "Ernst and Young Audit" OOD, responsible for monitoring the quality of the audit engagement in relation to the application of IFRS in central banks and the comparison of IFRS with the requirements and the legal framework of the EU and the ECB, a contractor of public procurement with subject matter: „**Appointment of an auditor of Bulgarian National Bank to carry out an audit of the consolidated financial statements for the financial years 2018, 2019, and 2020**“.

### **DECLARE HEREBY THAT**

1. All data, information, facts and circumstances relating to the conclusion and execution of Contract No. BNB-...../.....2018 I will treat as confidential and will use them only for the purposes of the implementation of this contract.
2. I will keep confidential, will not reveal to third parties and will safeguard against unauthorized access any information that has become known to me during or in connection with the discharge of my obligations under the contract, including after its termination, unlimited in time.
3. I undertake to inform the contracting entity of any violation of the requirements for protection of information under contract No. BNB-...../.....2018, which have become known to me.
4. If there is a need to provide confidential information to third parties, this will be done only with the express written consent of the BNB on a case-by-case basis. Third parties are those who are not involved in the implementation of contract No. BNB -..... 2018.

*Note: The declaration shall be completed by each of the persons in the contractor's audit team involved in the performance of the contract as well as by the representatives of the contractor.*

Date: 15 October 2018

**DECLARANT:** [REDACTED] .....

Gergely Szabó

Partner



Превод от английски език

ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ

Долуподписаната [REDACTED], в качеството си на Партьор в Ърнст и Янг Ревизорс д'Ентърпрайсис / Бедрижфревизорен, Белгия, ЕИК ....., и Член на екипа на „Ърнст и Янг Одит“ ООД, съгласно вътрешните правила на ЕУ, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години“.

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

**Забележка:** Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.

Дата, 17 октомври 2018 г.  
(дата на подписване)

ДЕКЛАРАТОР: [подпис, не се чете]

[REDACTED]  
Съдружник

\*Действаща от името на BVBA/SPRL

Подписаната [REDACTED] Потвърждение № 00336-1, издадено от Министерство на външните работи, удостоверявам верността на извършения от мен превод от английски на български език на приложения документ / Декларация за конфиденциалност. Преводът се състои от 1 (една) страница. Преводач: [REDACTED]

София, Павлово, ул. Плевен 1 / Sofia, Pavlovo, 1 Pleven Street  
тел./tel. (+359 2) 856 06 14; +359 885 22 60 80  
e-mail: office@dkvprevodi.com; dobbie.krasteva@gmail.com  
website: www.dkvprevodi.com



## **CONFIDENTIALITY DECLARATION**

I, the undersigned [REDACTED] in my capacity as Partner of Ernst & Young Réviseurs d'Entreprises /Bedrijfsrevisoren, Belgium, UIC ..... and Member of the Ernst & Young Audit OOD team, according to the internal rules of EY, a contractor of public procurement with subject matter: „**Appointment of an auditor of Bulgarian National Bank to carry out an audit of the consolidated financial statements for the financial years 2018, 2019, and 2020**“.

### **DECLARE HEREBY THAT**

1. All data, information, facts and circumstances relating to the conclusion and execution of Contract No. BNB-...../.....2018 I will treat as confidential and will use them only for the purposes of the implementation of this contract.
2. I will keep confidential, will not reveal to third parties and will safeguard against unauthorized access any information that has become known to me during or in connection with the discharge of my obligations under the contract, including after its termination, unlimited in time.
3. I undertake to inform the contracting entity of any violation of the requirements for protection of information under contract No. BNB-...../.....2018, which have become known to me.
4. If there is a need to provide confidential information to third parties, this will be done only with the express written consent of the BNB on a case-by-case basis. Third parties are those who are not involved in the implementation of contract No. BNB -..... 2018.

*Note: The declaration shall be completed by each of the persons in the contractor's audit team involved in the performance of the contract as well as by the representatives of the contractor.*

Date:..17/10/2018....

(date of signature)

### **DECLARANT:**

Ernst & Young Bedrijfsrevisoren bcvba / Réviseurs d'Entreprises scrl  
Represented by

[REDACTED]  
[REDACTED]

Partner

\*Acting on behalf of a BVBA/SPRL

**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаната [REDACTED] в качеството си на старши одит мениджър в «Ернст и Янг Одит» ООД с ЕИК: 130972874, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „**Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години**“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

**Забележка:** Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.

Дата 12.10.2018 г.

**ДЕКЛАРАТОР:** [REDACTED]

(подпись и печать)

[REDACTED] старши одит мениджър



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаната [REDACTED] в качеството си на старши одит мениджър в «Търист и Янг Одит» ООД с ЕИК: 130972874, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „**Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години**“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

**Забележка:** Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.

Дата 12.10.2018 г.

ДЕКЛАРАТОР: ... [REDACTED]

(подпись и печать)

([REDACTED] Управлятел)



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаната [REDACTED], в качеството си на старши одит мениджър в «Йънг Одит» ООД с ЕИК: 130972874, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „**Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години**“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

**Забележка:** Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.

Дата 12.10.2018 г.

**ДЕКЛАРАТОР:** .....  
(подпись и печать)  
([REDACTED] старши одит мениджър)



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаният [REDACTED] в качеството си на ИТ одит мениджър в «Търнс и Янг Одит» ООД с ЕИК: 130972874, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

**Забележка:** Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.

Дата 12.10.2018 г.

**ДЕКЛАРАТОР:** [REDACTED]

(подпись и печать)

[REDACTED] ИТ одит мениджър



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаният [REDACTED], в качеството си на одит мениджър в «Йънг Одит» ООД с ЕИК: 130972874, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

**Забележка:** Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.

Дата 12.10.2018 г.

**ДЕКЛАРАТОР: ...**

(подпись и печать)

([REDACTED] одит мениджър)



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаната [REDACTED] в качеството си на старши одитор в «Бърнст и Янг Одит» ООД с ЕИК: 130972874, изпълнител на обществена поръчка, с предмет:  
**„Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години“.**

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

*Забележка: Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.*

Дата 12.10.2018 г.

**ДЕКЛАРАТОР:** [REDACTED]

(подпис и печат)

[REDACTED] старши одитор



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаната [REDACTED] в качеството си на Управител на «Йнг Одит» ООД с ЕИК: 130972874, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „**Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години**“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

*Забележка: Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.*

Дата 12.10.2018 г.

**ДЕКЛАРАТОР: .....**

(подпись и печать)

[REDACTED] Управител



**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ЗА КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ**

Долуподписаният [REDACTED] в качеството си на одитор в «Бърнст и Янг Одит» ООД с ЕИК: 130972874, изпълнител на обществена поръчка, с предмет: „**Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидирани финансово отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години**“.

**ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ:**

1. Всички данни, сведения, факти и обстоятелства, свързани със сключването и изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г., ще третирам като конфиденциална информация и ще използвам само за целите на изпълнение на този договор.
2. Ще пазя в тайна, няма да разпространявам на трети лица и ще опазвам от неоторизиран достъп информация, станала ми известна при или по повод изпълнението на задълженията ми по договора, включително и след прекратяването му, неограничено във времето.
3. Задължавам се да информирам възложителя при констатирано от мен нарушаване на изискванията за опазване на информацията по договор № БНБ-...../.....2018 г.
4. При необходимост от предоставяне на трети лица на конфиденциална информация, това ще става единствено и само с изричното писмено съгласие на БНБ за всеки отделен случай. Трети лица са тези, които не са ангажирани с изпълнението на договор № БНБ-...../.....2018 г.

*Забележка: Декларацията се попълва от всяко от лицата в одиторския екип на изпълнителя, ангажирани в изпълнението на поръчката, както и от представляващите изпълнителя.*

Дата 12.10.2018 г.

**ДЕКЛАРАТОР: ...**

(подпись и печать)

([REDACTED], одитор)





**БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА**

**ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ**  
**ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТ НА КОНСОЛИДИРАНите ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ**  
**НА БЪЛГАРСКАТА НАРОДНА БАНКА**

## Съдържание

1. Информация от общ характер .....	3
2. Задължения на избрания за изпълнител участник .....	4
3. Обхват на работата .....	4
4. Заключителни документи .....	4
5. Срок за извършване на одита и предаване на заключителните документи .....	4
6. Методология на участника за извършване на одита .....	5
7. Предложение за организация на взаимодействието между одиторския екип и ръководството на възложителя и нейните структури в хода на одита .....	5
8. Възможност за въвеждане на нововъведения. Детайлно, ясно и разбираемо описание на възможността за подобряване на одиторския процес чрез използване на ИТ технологии.....	6



## **1. Информация от общ характер:**

Българската народна банка е централната банка на Република България, основна публична институция, играеща ключова роля в българската икономика.

Основната цел на БНБ е поддържане стабилността на националната парична единица, както и укрепване и развитие на кредитната система на страната. Основните задачи на БНБ включват:

- анализ на финансовата система, провеждане на парична политика в съществуващите условия на паричен съвет;
- управление на международните валутни резерви;
- управление на наличното парично обращение;
- поддържане на сигурна и ефективна платежна система;
- банков надзор и регулации;
- изготвяне на банкова статистика;
- развитие на международните връзки и отношения.

Задачите на БНБ произтичат от основните функции на една съвременна централна банка. Поддържането на банковата стабилност се осигурява чрез усъвършенстване на банковите регулативи и на платежната система в съответствие с препоръчителните международни стандарти и практика.

БНБ отдава съществено значение на координацията при изпълнение на основните задачи, което е свързано с повишаване на ефективността на организационната структура, на персонала, на собствения бюджет и на управлението на материалните активи. Повишаването на ефективността на БНБ при изпълнението на основните й задачи изисква внедряване на съвременни технологии и методи за организация на работата, осигуряване на модерни информационни технологии и счетоводна инфраструктура. При изготвяне на бюджета и финансите си, БНБ се стреми да достигне препоръчителните стандарти на Европейската система от централни банки (ЕСЦБ) за рационализиране на разходите и разпределението им между основните, допълнителните и спомагателните дейности.

Със Закона за Българската народна банка е установена организационната структура на централната банка. БНБ се ръководи от седемчленен управителен съвет, който се състои от управител, трима подуправители, избрани от Народното събрание, и трима членове, назначени от президент на Република България. В БНБ има три основни управления - „Емисионно“, „Банково“ и „Банков надзор“, всяко от които се ръководи от един подуправител. В БНБ е създадено и управление „Фискални услуги“, което изпълнява функциите на фискален агент на Министерство на финансите. БНБ участва в капитала на чуждестранни финансови институции и местни дружества, свързани с дейността ѝ.

Законът за БНБ изисква Централната банка да води счетоводството си в съответствие със Закона за счетоводството и утвърдените Международни стандарти за финансова отчетност. **Финансовата година започва на 1 януари и завършва на 31 декември.** Годишните финансови отчети на БНБ трябва да бъдат изгответи в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Европейската Комисия и заверени от независим международен одитор при спазване изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС). Отчетите следва да бъдат публикувани заедно с одиторския доклад.

Българската народна банка се отчита за дейността си пред Народното събрание, като му представя годишен отчет за дейността си, годишните финансови отчети заедно с одиторския доклад и отчета за изпълнение на бюджета си. Отчетите се представят в Народното събрание не по-късно от **30 април** на годината, следваща отчетния период.



## **2. Задължения на избрания за изпълнител участник:**

Избраният за изпълнител участник се задължава да извърши одит на консолидираните финансови отчети на БНБ в съответствие с МСФО, при спазване изискванията на МОС, като провери и завери годишните консолидирани финансови отчети на БНБ за финансовите 2018, 2019, 2020 години.

## **3. Обхват на работата:**

Дейността на избрания за изпълнител участник трябва да обхване всички моменти, действия и документи в дейността на БНБ през отчетните финансови години, които имат съществено значение за формиране на крайните годишни консолидирани финансови отчети на банката. Дълбочината на проверка на информацията трябва да е достатъчна, за да даде реална представа за състоянието на активите и пасивите на БНБ и финансовия резултат.

Избраният за изпълнител участник извършва преглед, прави констатации и дава препоръки относно:

- организацията на счетоводната дейност;
- съответствието на счетоводната политика с международните стандарти за финансова отчетност;
- процедурите за изготвяне на индивидуалните финансови отчети на БНБ;
- процедурата по изготвянето на консолидираните финансови отчети на групата на БНБ;
- контрола върху счетоводните записвания;
- качеството, ефективността и степента на интегритет на информационните системи, имащи отношение към изготвянето на консолидираните финансови отчети;
- взаимодействието между отделните структурни звена на БНБ по отношение на операциите на банката;
- организацията и контрола по отношение на съставяне и изпълнение бюджета на банката;
- процедурите по отношение на вътрешния контрол при инициирането и извършването на операциите;
- рисковете във връзка с управлението на активите и пасивите на БНБ;
- вътрешните правила за организация на работата в банката, пряко свързани със счетоводната дейност;
- нормативни документи и финансово-счетоводни отчети, в съответствие с изискванията на Европейската централна банка.

Въз основа на доклада за констатациите следва да бъде разработено цялостно предложение за отстраняване на недостатъците в организацията, процедурите, системите за информация, контрола, отчетността и управлението на дейността на БНБ.

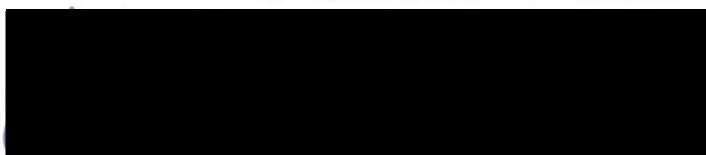
## **4. Заключителни документи**

След приключването на одита за всяка финансова година избраният за изпълнител участник представя на ръководството на **БНБ** в **3 (три)** екземпляра на български език и в **3 (три)** екземпляра – на английски език следните документи:

- а) одиторски доклад по консолидираните годишни финансови отчети на БНБ, придружен от одиторско мнение и коментари по отделните позиции;
- б) доклад по изпълнението на бюджета на БНБ;
- в) доклад до УС на БНБ за констатациите и препоръките;

## **5. Срок за извършване на одита и предаване на заключителните документи**

Работата по извършване на одита за всяка финансова година трябва да бъде организирана така, че предварителните доклади да бъдат готови и предадени на



ръководството на **БНБ** не по-късно от **1 март** на годината, следваща отчетната финансова година. Окончателният одиторски доклад на консолидираните годишни финансови отчети трябва да бъде готов и предаден на ръководството на **БНБ** не по-късно от **1 април** на годината, следваща отчетната финансова година, като **ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ** предоставя на **ИЗПЪЛНИТЕЛЯ** достъп до своята административна сграда, находяща се на следния адрес: гр. София 1000, пл. "Княз Александър I" № 1. Този доклад се приема с решение на УС на БНБ.

#### **6. Методология на участника за извършване на одита:**

Участникът трябва да представи рисково-базиран план и стратегия за извършване на одита, методика за определяне големината на извадката, с която ще бъдат проверявани отделните елементи на консолидирания финансов отчет, методика за оценка и класификация на различните видове активи и пасиви, съгласно изискванията на МСФО и ЕЦБ, описание на формата, в която ще бъде представен одиторския доклад, съгласно приложимите одиторски стандарти.

Участникът трябва да представи към техническото си предложение по години:

- работен план за извършване на одита на консолидираните финансови отчети на БНБ, включващ предварителен график за отделните етапи и включените дейности, както и разпределението им във времето, съгласно приложение А;
- временен график за извършване на одита на консолидирани финансови отчети на БНБ, включващ разпределение на дейностите за всеки член от одитния екип, съгласно приложение Б. За изпълнението на всяка дейност следва да бъдат посочени и човекодните, необходими за извършване на съответния обем работа.

Оптималният общ брой човекодни за извършване на одита за всяка финансова година е 100.

#### **7. Предложение за организация на взаимодействието между одиторския екип и ръководството на БНБ и нейните структури в хода на одита (опционална дейност):**

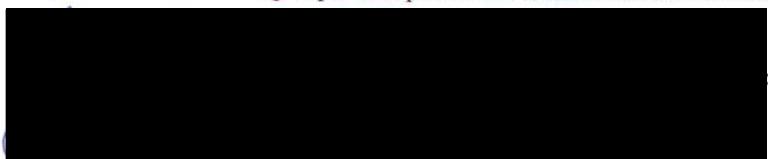
Очакванията по отношение на организацията за извършване на одита е да не се нарушава нормалната ежедневна дейност на служителите и службите на банката в степен, от която могат да възникнат проблеми. Очаква се да бъде представен списък с необходимата информация преди всеки етап от одита поне една седмица предварително. Да се съгласува предварително графика на срещите и интервюата, които ще бъдат провеждани, както и примерните въпроси за дискусия.

Очаквания за комуникация с ръководството и структурите на БНБ са да бъде открита и целенасочена, осигуряваща навременни действия Взаимодействието между избрания за изпълнител участник и Възложителя да не бъде опосредствано и възпрепятствано.

Очаква се да се представя на ръководството на БНБ ежемесечно информация (отчет) за хода на работата по одита. Първият отчет трябва да бъде представен в първия ден от втория месец от началото на одита.

В изпълнение на услугата участникът може да предложи детайлно, ясно и разбираемо разпределение и план, които оптимално разпределят дейностите и необходимите ресурси във времето, и дава детайлно и подробно описание на продължителността и организацията на одита, и дейностите, включени в него, паралелното им осъществяване, точна последователност в процеса на изпълнение, ненарушаваща нормалната ежедневна дейност на служителите и службите на банката в степен, от която могат да възникнат проблеми, като ги опише детайлно и ясно в Техническото си предложение.

Участникът следва да докаже, че притежава нужните умения за изграждане на обективни, независими и прозрачни работни взаимоотношения с ръководството на БНБ.



Тези качества ще бъдат важни за постигане на още по-високо качество на одита.

**8. Възможност за въвеждане на нововъведения. Детайлно, ясно и разбираемо описание на възможността за подобряване на одиторския процес чрез използване на ИТ технологии. (опционална дейност):**

В изпълнение на услугата, участникът може да предложи подобряване на одиторския процес чрез използване на ИТ технологии (такива „инструменти“ могат да помогнат на одитора да бъде по-ефективен и по-ефикасен в работата си), като посочва същите в Техническото си предложение.



## **ТЕХНИЧЕСКО ПРЕДЛОЖЕНИЕ**

**за участие в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет:**

**"Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години"**

Do Българската народна банка, гр. София 1000, пл. „Княз Александър I“ № 1

От: „Бърнст и Янг Одит“ ООД

С адрес: гр. София, бул. Цариградско шосе № 47А, Полиграфия офис център,  
ет. 4, тел.: +359 2 81 77 100, +359 2 8177 101, факс: +359 2 81 77 111, e-mail:  
[office.sofia@bg.ey.com](mailto:office.sofia@bg.ey.com);

ЕИК: 130972874

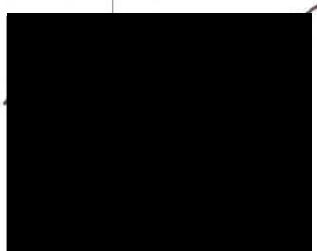
### **УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,**

С настоящото Ви представяме нашата Оферта за участие в открита процедура с предмет: "Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години".

**1. Декларирам, че представляваният от мен участник ще изпълни поръчката съобразявайки се с условията по изпълнение, посочени от Възложителя в документацията за участие.**

**2. В случай че бъдем избрани за изпълнител се задължаваме да извършим преглед, направим констатации и да дадем препоръки относно:**

- организацията на счетоводната дейност;**
- съответствието на счетоводната политика с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО);**
- процедурите за изготвяне на индивидуалните финансови отчети на БНБ;**
- процедурата по изготвянето на консолидираните финансови отчети на групата на БНБ;**
- контрола върху счетоводните записвания;**
- качеството, ефективността и степента на интегритет на информационните системи, имащи отношение към изготвянето на консолидираните финансови отчети;**



- взаимодействието между отделните структурни звена на БНБ по отношение на операциите на банката;
- организацията и контрола по отношение на съставяне и изпълнение бюджета на банката;
- процедурите по отношение на вътрешния контрол при инициирането и извършването на операциите;
- рисковете във връзка с управлението на активите и пасивите на БНБ;
- вътрешните правила за организация на работата в банката, пряко свързани със счетоводната дейност;
- нормативни документи и финансово-счетоводни отчети, в съответствие с изискванията на Европейската централна банка (ЕЦБ).

**3. Към техническото ни предложение представяме по години:**

- работен план за извършване на одита на консолидираните финансови отчети на БНБ, включващ предварителен график за отделните етапи и включените дейности, както и разпределението им във времето, съгласно приложение А;
- времеви график за извършване на одита на консолидираните финансови отчети на БНБ, включващ разпределение на дейностите за всеки член от одитния екип, съгласно приложение Б. За изпълнението на всяка дейност следва да бъдат посочени и човекодните, необходими за извършване на съответния обем работа.

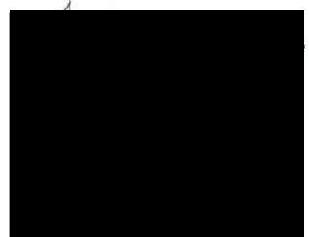
**4. Представяме следната методология за извършване на одита в приложеното детайлно Техническо предложение за одит на консолидираните финансови отчети на БНБ 2018-2020 г.**

**5. Декларираме**, че сме запознати с условията и приемаме клаузите в проекта на договор, приложен в документацията за участие в настоящата обществена поръчка.

**6. Декларираме**, че при нашето участие в откритата процедура за възлагане на обществена поръчка с гореописания предмет, направените от нас с офертата предложения и поети задължения са валидни за срок от **3 (три) месеца**, считано от датата, посочена в обявленietо, като краен срок за получаване на оферти.

Като неразделна част от настоящето предложение прилагаме всички изискани от възложителя документи, подписани и подпечатани.

С настоящето потвърждаваме съгласието си с условията за изпълнение на поръчката, записани в документацията за провеждане на процедурата.



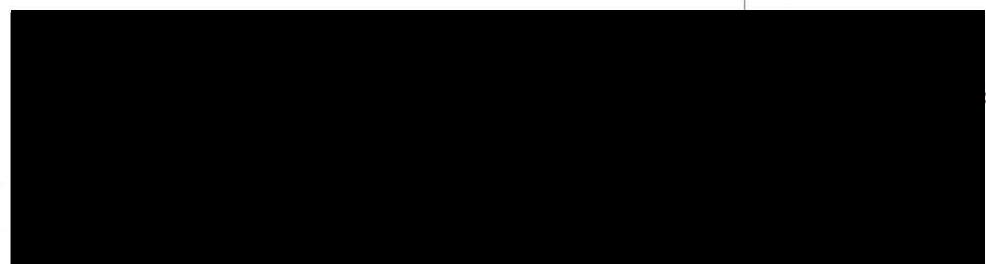
**Забележка:** Настоящото техническо предложение се попълва и подписва от представяващия участника по регистрация или от упълномощено от него лице. В случай че участник в процедурата е обединение, техническото предложение се попълва и подписва от представяващия обединението.

ДАТА: 7.08.2018 г.

ПОДПИС И ПЕЧАТ: .

[REDACTED]

УПЪЛНОМОЩЕН ПРЕДСТАВИТЕЛ



**Приложение A**

**РАБОТЕН ПЛАН**  
**ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА БНБ**

За 2018 г.

**I. Етапи и дейности по одита**

Етапи/Дейности	График по седмици							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
Процедури свързани с предварителните дейности по ангажимента.	2							
Провеждане на срещи със служителите на БНБ за разбиране на съществените процеси и изготвяне на документацията за разбиране и обхождане на съответните процеси.	7	3						
Среща с Ръководството на БНБ	I							
Изготвяне на документация свързана със съществените одиторски преценки за: идентифициране на одиторски рискове, нива на същественост, комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност и одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.	2							
Изготвяне на стратегия във връзка с тестване на идентифицираните контроли в БНБ.	I							
Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност.	1							

Провеждане на първоначална планираща среща на одиторския екип, преди тестване на контроли.	1							
Преглед и одобрение на документацията свързана със съществените одиторски преценки за: идентифициране на одиторски рискове, нива на същественост, комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност и одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.	1							
Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури.	1							
Изготвяне на стратегия за извършване на необходимите процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с нормативните изискванията на МСФО и съпоставяне с нормативната база на ЕС и ЕЦБ.		1			1			
Провеждане на втора планираща среща на одитния екип, след тествовете на контроли.				1				
Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност.		1			1			
Преглед на работните файлове изгответни от одиторския екип, свързани с покриване на одиторския риск, за идентифицираните като рискове области от отчетите на Банката.	1							
Преглед на комуникацията изгответна към Ръководството на БНБ								
Изготвяне на основната одиторска документация, вкл.: меморандум за планиране на одита, документ за			1	5				

разбиране на бизнеса на клиента, документ за вътрешните контроли на ниво Банка, документ за рискове от злоупотреби.							
Преглед и одобрение на основната одиторска документация, вкл.: меморандум за планиране на одита, документ за разбиране на бизнеса на клиента, документ за вътрешните контроли на ниво Банка, документ за рискове от злоупотреби.				1			
Провеждане на одиторските процедури, вкл.: тестване на идентифицираните контроли, извършване на процедури по същество и аналитични процедури.		5	10	4	6	5	
Проверка на извършените одиторски процедури, вкл.: тестване на идентифицираните контроли, тестване на ИТ контроли, извършване на процедури по същество и аналитични процедури		2	1	1	2	1	
Изготвяне на основната одиторска документация, вкл.: документ за програма за общи одиторски процедури, документ меморандум за обобщение на резултатите от одита аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход, одиторски доклад.					2	5	
Преглед и одобрение на основната одиторска документация, вкл.: документ за програма за общи одиторски процедури, документ меморандум за обобщение на резултатите от одита аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за						2	

всебхватния доход, одиторски доклад.								10	7
Извършване и проверка на процедурите върху финансовите отчети на БНБ, вкл.: преглед и равнение на оповестяванията в индивидуалния и консолидирания отчет на БНБ, Преглед на съответствието на нормативните документи и финансово-счетоводните отчети с нормативните изискванията на МСФО и ЗБНБ									
Подписване на одиторския доклад към консолидирания финансов отчет на БНБ, от управител на Ърнст и Янг Одит ООД и регистриран одитор.									1
Подписване на одиторския доклад върху процедурите свързани с извършен одит на сметките в БНБ, по които се отчитат предоставените от МБВР кредити на правителството на Република България.									1
Изготвяне на списък с препоръки към Ръководството на БНБ.									2

**2. Изготвяне и представяне на докладите (съгласно сроковете, посочени в Техническата спецификация-Приложение 1)**

Доклади	Дата на изготвяне
1. Предварителни доклади	1 март 2019 г.
2. Окончателни доклади	До 31 март 2019 г.

**РАБОТЕН ПЛАН**  
**ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА БНБ**  
**За 2019 г.**

**1. Етапи и дейности по одита**

Етапи/Дейности	График по седмици							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
Процедури свързани с предварителните дейности по ангажимента.	2							
Провеждане на срещи със служителите на БНБ за разбиране на съществените процеси и изготвяне на документацията за разбиране и обхождане на съответните процеси.	7	3						
Среща с Ръководството на БНБ	1							
Изготвяне на документация свързана със съществените одиторски преценки за: идентифициране на одиторски рискове, нива на същественост, комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност и одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.	2							
Изготвяне на стратегия във връзка с тестване на идентифицираните контроли в БНБ.	1							
Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност.	1							
Провеждане на първоначална планираща среща на одиторския екип,	1							

преди тестване на контроли.							
Преглед и одобрение на документацията свързана със съществените одиторски преценки за: идентифициране на одиторски рискове, нива на същественост, комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност и одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.	1						
Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури.	1						
Изготвяне на стратегия за извършване на необходимите процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с нормативните изискванията на МСФО и съпоставяне с нормативната база на ЕС и ЕЦБ.		1			1		
Провеждане на втора планираща среща на одитния екип, след тествовете на контроли.				1			
Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност.		1			1		
Преглед на работните файлове изготвени от одиторския екип, свързани с покриване на одиторски рискове, за идентифицираните като рискове области от отчетите на Банката.	1						
Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ							
Изготвяне на основната одиторска документация, вкл.: меморандум за планиране на одита, документ за разбиране на бизнеса на клиента, документ за вътрешните контроли на			1	5			

ниво Банка, документ за рискове от злоупотреби.								
Преглед и одобрение на основната одиторска документация, вкл.: меморандум за планиране на одита, документ за разбиране на бизнеса на клиента, документ за вътрешните контроли на ниво Банка, документ за рискове от злоупотреби.				1				
Провеждане на одиторските процедури, вкл.: тестване на идентифицираните контроли, извършване на процедури по същество и аналитични процедури.		5	10	4	6	5		
Проверка на извършените одиторски процедури, вкл.: тестване на идентифицираните контроли, тестване на ИТ контроли, извършване на процедури по същество и аналитични процедури		2	1	1	2	1		
Изготвяне на основната одиторска документация, вкл.: документ за програма за общи одиторски процедури, документ меморандум за обобщение на резултатите от одита аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход, одиторски доклад.					2	5		
Преглед и одобрение на основната одиторска документация, вкл.: документ за програма за общи одиторски процедури, документ меморандум за обобщение на резултатите от одита аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход, одиторски доклад.						2		
Извършване и проверка на процедурите							10	7

върху финансовите отчети на БНБ, вкл.: преглед и равнение на оповестяванията в индивидуалния и консолидирания отчет на БНБ, Преглед на съответствието на нормативните документи и финансово-счетоводните отчети с нормативните изискванията на МСФО и ЗБНБ								
Подписване на одиторския доклад към консолидирания финансов отчет на БНБ, от управител на Ърнст и Янг Одит ООД и регистриран одитор.								1
Подписване на одиторския доклад върху процедурите свързани с извършен одит на сметките в БНБ, по които се отчитат предоставените от МБВР кредити на правителството на Република България.								1
Изготвяне на списък с препоръки към Ръководството на БНБ.								2

**2. Изготвяне и представяне на докладите (съгласно сроковете, посочени в Техническата спецификация-Приложение 1)**

Доклади	Дата на изготвяне
1. Предварителни доклади	1 март 2020 г.
2. Окончателни доклади	До 31 март 2020 г.

**РАБОТЕН ПЛАН**  
**ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА БНБ**

За 2020 г.

**1. Етапи и дейности по одита**

Етапи/Дейности	График по седмици							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
Процедури свързани с предварителните дейности по ангажимента.	2							
Провеждане на срещи със служителите на БНБ за разбиране на съществените процеси и изготвяне на документацията за разбиране и обхождане на съответните процеси.	7	3						
Среща с Ръководството на БНБ	1							
Изготвяне на документация свързана със съществените одиторски преценки за: идентифициране на одиторски рискове, нива на същественост, комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност и одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.	2							
Изготвяне на стратегия във връзка с тестване на идентифицираните контроли в БНБ.	1							
Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност.	1							
Провеждане на първоначална планираща среща на одиторския екип, преди тестване на контроли.	1							

Преглед и одобрение на документацията свързана със съществените одиторски преченки за: идентифициране на одиторски рискове, нива на същественост, комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност и одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.	1							
Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури.	1							
Изготвяне на стратегия за извършване на необходимите процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с нормативните изискванията на МСФО и съпоставяне с нормативната база на ЕС и ЕЦБ.		1			1			
Провеждане на втора планираща среща на одитния екип, след тествовете на контроли.				1				
Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност.		1			1			
Преглед на работните файлове изгответни от одиторския екип, свързани с покриване на одиторския риск, за идентифицираните като рискове области от отчетите на Банката.	1							
Преглед на комуникацията изгответна към Ръководството на БНБ								
Изготвяне на основната одиторска документация, вкл.: меморандум за планиране на одита, документ за разбиране на бизнеса на клиента, документ за вътрешните контроли на ниво Банка, документ за рискове от			1	5				

злоупотреби.					1				
Преглед и одобрение на основната одиторска документация, вкл.: меморандум за планиране на одита, документ за разбиране на бизнеса на клиента, документ за вътрешните контроли на ниво Банка, документ за рискове от злоупотреби.									
Провеждане на одиторските процедури, вкл.: тестване на идентифицираните контроли, извършване на процедури по същество и аналитични процедури.		5	10	4	6	5			
Проверка на извършените одиторски процедури, вкл.: тестване на идентифицираните контроли, тестване на ИТ контроли, извършване на процедури по същество и аналитични процедури		2	1	1	2	1			
Изготвяне на основната одиторска документация, вкл.: документ за програма за общи одиторски процедури, документ меморандум за обобщение на резултатите от одита аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход, одиторски доклад.					2	5			
Преглед и одобрение на основната одиторска документация, вкл.: документ за програма за общи одиторски процедури, документ меморандум за обобщение на резултатите от одита аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход, одиторски доклад.						2			
Извършване и проверка на процедурите върху финансовите отчети на БНБ, вкл.:							10	7	

преглед и равнение на оповестяванията в индивидуалния и консолидирания отчет на БНБ, Преглед на съответствието на нормативните документи и финансово-счетоводните отчети с нормативните изискванията на МСФО и ЗБНБ								
Подписване на одиторския доклад към консолидирания финансов отчет на БНБ, от управител на Ърнст и Янг Одит ООД и регистриран одитор.								1
Подписване на одиторския доклад върху процедурите свързани с извършен одит на сметките в БНБ, по които се отчитат предоставените от МБВР кредити на правителството на Република България.								1
Изготвяне на списък с препоръки към Ръководството на БНБ.								2

**2. Изготвяне и представяне на докладите (съгласно сроковете, посочени в Техническата спецификация-Приложение 1)**

Доклади	Дата на изготвяне
1. Предварителни доклади	1 март 2021 г.
2. Окончателни доклади	До 31 март 2021 г.

С уважение,

Подпись: ...  
Уполномощен-представител SOFIA  
Име:



Должност: Мениджър, одит отдел  
Адрес: Полиграфия офис център, бул. Цариградско шосе 47А, ет.4

*Приложение Б*

**ВРЕМЕВИ ГРАФИК ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА  
ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА БНБ ЗА ВСЕКИ ЧЛЕН ОТ ЕКИПА ЗА 2018 ГОДИНА**

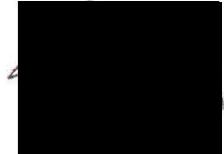
Име	Дължност	Основни дейности/Очаквани доклади	Брой човекодни по седмици								
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Общ брой човекодни
[REDACTED]	Съдружник, Ръководител екип, DEC, FCCA	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</li><li>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:<ul style="list-style-type: none"><li>- подписване на писмо за помене на ангажимент;</li><li>- бюджет на ангажимента;</li><li>- Независимост на одиторския екип и подписване на декларация за независимост;</li></ul></li><li>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</li><li>✓ Преглед и одобрение на съществени одиторски преценки за:<ul style="list-style-type: none"><li>- идентифициране на одиторски рискове;</li><li>- нива на същественост;</li><li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li><li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li></ul></li></ul>	1	-	-	1	-	1	-	1	4

- ✓ Преглед на комуникацията изгответа към Ръководството на БНБ;
  - ✓ Преглед и одобрение на основната одиторска документация, като:
    - меморандум за планиране на одита;
    - документ за разбиране на бизнеса на клиента;
    - документ за вътрешните контроли на ниво Банка;
    - документ за рискове от злоупотреби;
    - документ за програма за общи одиторски процедури;
    - документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;
    - аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;
    - одиторски доклад;
    - доклад с препоръки към Ръководството.
  - ✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на Банката.
  - ✓ Детайлен преглед на индивидуалния и консолидиран финансов отчет за съответствие с МСФО.
  - ✓ Преглед на извършените одиторски процедури за

1

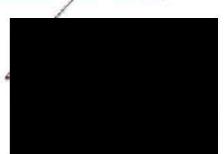
		<p>съответствие с нормативните изисквания на ЕС и ЕЦБ.</p> <p>✓ Подписване на одиторския доклад към консолидирания финансов отчет на БНБ, като регистриран одитор и отговорен съдружник за одита;</p> <p>✓ Подписване на одиторския доклад върху процедурите свързани с извършен одит на сметките в БНБ, по които се отчитат предоставените от МБВР кредити на правителството на Република България.</p>											
	Съдружник, Ръководител ДЕС, FCCA	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписване на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- бюджет на ангажимента;</li> <li>- Независимост на одиторския екип и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Преглед и одобрение на съществени одиторски преченки за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за</li> </ul>	1	-	+	-	-	-	-	-	1	2	

		<p>вярност;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <p>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Преглед и одобрение на основната одиторска документация, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството.</li> </ul> <p>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Детайлен преглед на индивидуалния и консолидиран финансов отчет за съответствие</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



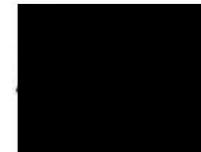
		<p>с МСФО.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Преглед на извършените одиторски процедури за съответствие с нормативните изисквания на ЕС и ЕЦБ;</li> <li>✓ Подписване на одиторския доклад към консолидирания финансов отчет на БНБ, като регистриран одитор и управител на Ърнст и Янг Одит ООД;</li> <li>✓ Подписване на одиторския доклад върху процедурите свързани с извършен одит на сметките в БНБ, по които се отчитат предоставените от МБВР кредити на правителството на Република България.</li> </ul>									
	[REDACTED]	Съдружник, експерт в прилагане на нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li>✓ Преглед на качеството на одиторските преценки свързани с: <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> </li> <li>✓ Преглед на качеството на одиторската документация,</li> </ul>	1	-	-	-	-	1	2	

		<p>чрез преглед на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството;</li> </ul> <p>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на Банката спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ.</p>									
██████████	Съдружник, експерт по прилагането на МСФО в централните банки.	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Преглед на качеството на одиторските преценки свързани с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за</li> </ul>	1	-	-	-	-	-	-	1	2



		<p>вярност;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <p>✓ Преглед на качеството на одиторската документация, чрез преглед на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството;</li> </ul> <p>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на Банката спрямо МСФО и нормативните изисквания на ЕЦБ.</p>								
[REDACTED]	Старши мениджър, ACCA	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:</p>	1	1	-	1	1	1	1	7

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- преглед на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- преглед на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Преглед и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> <p>✓ Съгласуване на място на задачите и отговорностите на одиторския екип;</p> <p>✓ Преглед на съществени одиторски преценки за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <p>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури;</p> <p>✓ Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Съдействие и участие в</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>решаването на съществени сложни счетоводни и одит въпроси;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Регулярна комуникация с Ръководството на БНБ или служители, които са отговорни за комуникацията с одиторския екип;</li> <li>✓ Участие в срещите на одиторския екип със служители на БНБ, за разбиране на съществените процеси;</li> <li>✓ Преглед на работните файлове изгответни от одиторския екип, свързани с покриване на одиторския риск, за идентифицираните като рискове области от отчетите на БНБ;</li> <li>✓ Преглед на основната одиторска документация, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- консолидиран финансов отчет</li> </ul> </li> </ul>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>на БНБ спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството.</li> </ul> <p>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на Банката спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ;</p> <p>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ;</p>											
[REDACTED]	Старши мениджър, ACCA	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- преглед на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- преглед на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Преглед и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> <p>✓ Съгласуване на място на задачите и отговорностите на одиторския екип;</p> <p>✓ Преглед на съществени одиторски преценки за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> </ul>	1	1	.	.	.	.	.	.	.	2	



		<ul style="list-style-type: none"> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</li> <li>✓ Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</li> <li>✓ Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури;</li> <li>✓ Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</li> <li>✓ Съдействие и участие в решаването на съществени сложни счетоводни и одит въпроси;</li> <li>✓ Регуларна комуникация с Ръководството на БНБ или служители, които са отговорни за комуникацията с одиторския екип;</li> <li>✓ Участие в срещите на одиторския екип със служители на БНБ, за разбиране на съществените процеси;</li> <li>✓ Преглед на работните файлове изгответи от одиторския екип,</li> </ul>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>свързани с покриване на одиторския рисков, за идентифицираните като рискове области от отчетите на БНБ;</p> <p>✓ Преглед на основната одиторска документация, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството.</li> </ul> <p>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на БНБ спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ;</p> <p>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ.</p>									
[REDACTED]	Старши мениджър, ДЕС, FCCA	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Подписване на декларация за независимост;</p>	2	-	-	-	-	-	-	-	2

		<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Прегледи и участие в изготвянето на съществени одиторски преценки за:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> </li> </ul>									
[REDACTED]	Мениджър	<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- преглед на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- преглед на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Преглед и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Съгласуване на място на задачите и отговорностите на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Преглед на съществени одиторски преценки за:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за</li> </ul> </li> </ul>	1	I	-	-	1	1	1	2	7

		<p>вярност;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <p>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури;</p> <p>✓ Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Съдействие и участие в решаването на съществени сложни счетоводни и одит въпроси;</p> <p>✓ Регулярна комуникация с Ръководството на БНБ или служители, които са отговорни за комуникацията с одиторския екип;</p> <p>✓ Участие в срещите на одиторския екип със служители на БНБ, за разбиране на съществените процеси;</p> <p>✓ Преглед на работните файлове изгответи от одиторския екип, свързани с покриване на одиторския риск, за</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

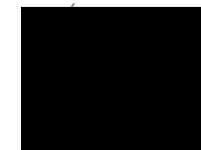


		<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписане на декларация за независимост.</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в срещите със служителите на БНБ за разбиране на ИТ Системите на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в изготвянето на одиторските процедури, вкл.:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- документи свързани с описването на разбирането ни за ИТ Системите на БНБ и тяхното документално обхождане;</li> <li>- тестване на идентифицираните ИТ контроли.</li> </ul> </li> </ul>										
	[REDACTED]	Старши одитор	<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- подготвяне на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- подготвяне на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Подписане на декларация за независимост</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Подготовка на и участие в планираща среща на одиторския екип;</li> </ul>	5	5	3	5	5	5	3	4	35



		<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Изготвяна на документацията свързана със съществените одиторски преценки за:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес</li> </ul> </li> <li>✓ Участие в срещите със служителите на банката за разбиране на съществените процеси;</li> <li>✓ Разпределение и следене за коректното извършване на задачите от екипа на място.</li> <li>✓ Изготвяне и преглед на основната одиторска документация, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документи свързани с описание на разбирането ни за съществените процеси и тяхното документално обхождане;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи</li> </ul> </li> </ul>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

		<p>одиторски процедури;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството;</li> </ul> <p>✓ Изготвяне на стратегия във връзка с тестване на идентифицираните контроли в БНБ;</p> <p>✓ Изготвяне на стратегия за извършване на необходимите процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с изискванията на МСФО и ЕЦБ;</p> <p>✓ Участие в изготвянето и преглед на качеството на одиторските процедури, чрез преглед на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тестове на идентифицираните и избрани контроли.</li> <li>- изготвяне на ежемесечния доклад за хода на одита;</li> <li>- извършване на процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с изискванията на МСФО и ЗБНБ.</li> </ul> <p>✓ Участие в извършването и проверка на процедурите извършени върху финансовите</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>отчети на БНБ, вкл.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед и равнение на оповестяванията в консолидирания отчет на БНБ;</li> <li>- Преглед на съответствието на нормативните документи и финансово-счетоводните отчети с изискванията на приложимото законодателство.</li> </ul> <p>✓ Изготвяне на доклад с препоръки към Ръководството.</p> <p>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ.</p>										
[REDACTED]	Одитор	<p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Подготвяне и подписване на декларация за независимост.</li> </ul> <p>✓ Участие в срещите със служителите на БНБ за разбиране на съществените процеси;</p> <p>✓ Изготвяне на основната одиторска документация, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> </ul> <p>✓ Участие в изготвянето на одиторските процедури, вкл.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- документи свързани с описането на разбирането ни за съществените процеси и тяхното документално</li> </ul>	5	5	5	4	5	5	5	-	34	

		<p>обхождане;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- извършване на тестове върху контролните процедури;</li><li>- извършване на процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с изискванията на МСФО и ЗБНБ.</li></ul> <p>✓ Участие в извършването на процедурите извършени върху финансовите отчети на БНБ, вкл.:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Преглед и равнение на оповестяванията в консолидирания отчет на БНБ;</li><li>- Преглед на съответствието на нормативните документи и финансово-счетоводните отчети с изискванията на приложимото законодателство.</li></ul>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



**ВРЕМЕВИ ГРАФИК ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА  
ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА БНБ ЗА ВСЕКИ ЧЛЕН ОТ ЕКИПА ЗА 2019 ГОДИНА**

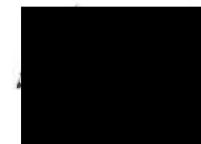
Име	Дължност	Основни дейности/Очаквани доклади	Брой човекодни по седмици								
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Общ брой човекодни
[REDACTED]	Съдружник, Ръководител екип, DEC, FCCA	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписване на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- бюджет на ангажимента;</li> <li>- Независимост на одиторския екип и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> </li> <li>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li>✓ Преглед и одобрение на съществени одиторски преценки за: <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> </li> <li>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството</li> </ul>	1	-	-	1	-	1	-	1	4

- |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
- на БНБ;
- ✓ Преглед и одобрение на основната одиторска документация, като:
- меморандум за планиране на одита;
  - документ за разбиране на бизнеса на клиента;
  - документ за вътрешните контроли на ниво Банка;
  - документ за рискове от злоупотреби;
  - документ за програма за общи одиторски процедури;
  - документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;
  - аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;
  - одиторски доклад;
  - доклад с препоръки към Ръководството.
- ✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на Банката.
- ✓ Детайлен преглед на индивидуалния и консолидиран финансов отчет за съответствие с МСФО.
- ✓ Преглед на извършените одиторски процедури за съответствие с нормативните изисквания на ЕС и ЕЦБ.

		<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Подписване на одиторския доклад към консолидирания финансов отчет на БНБ, като регистриран одитор и отговорен съдружник за одита;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Подписване на одиторския доклад върху процедурите свързани с извършен одит на сметките в БНБ, по които се отчитат предоставените от МБВР кредити на правителството на Република България.</li> </ul>												
[REDACTED]	Съдружник, Ръководител екип, ДЕС, FCCA	<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписване на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- бюджет на ангажимента;</li> <li>- Независимост на одиторския екип и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Преглед и одобрение на съществени одиторски преценки за: <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка</li> </ul> </li> </ul>	1	-	-	-	-	-	-	1	2			

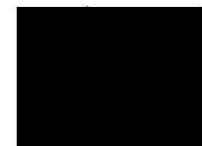


		<p>и съществен процес.</p> <p>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Преглед и одобрение на основната одиторска документация, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството.</li> </ul> <p>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Детайлен преглед на индивидуалния и консолидиран финансов отчет за съответствие с МСФО.</p> <p>✓ Преглед на извършените</p>					
--	--	---	--	--	--	--	--



		<p>одиторски процедури за съответствие с нормативните изисквания на ЕС и ЕЦБ.</p> <p>✓ Подписване на одиторския доклад към консолидирания финансов отчет на БНБ, като регистриран одитор и управител на Ърнст и Янг Одит ООД;</p> <p>✓ Подписване на одиторския доклад върху процедурите свързани с извършен одит на сметките в БНБ, по които се отчитат предоставените от МБВР кредити на правителството на Република България.</p>										
[REDACTED]	[REDACTED]	<p>Съдружник, експерт в прилагане на нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност.</p> <p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Преглед на качеството на одиторските преценки свързани с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <p>✓ Преглед на качеството на одиторската документация, чрез преглед на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на</li> </ul>	1	-	-	-	-	-	-	1	2	

		<p>одита;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството;</li> </ul> <p>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на Банката спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ.</p>									
	<p>Съдружник, експерт по прилагането на МСФО в централните банки.</p>	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Преглед на качеството на одиторските пресценки свързани с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка</li> </ul>	1	-	-	-	-	-	1	2	



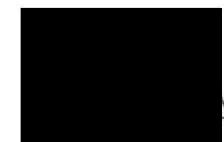
		<p>и съществен процес.</p> <p>✓ Преглед на качеството на одиторската документация, чрез преглед на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството;</li> </ul> <p>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на Банката спрямо МСФО и нормативните изисквания на ЕЦБ.</p>												
С. В.	[REDACTED]	Старши мениджър, ACCA	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- преглед на писмо за помене на ангажимент;</li> </ul>	1	1	-	1	1	1	1	1	1	7	

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- преглед на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Преглед и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> <p>✓ Съгласуване на място на задачите и отговорностите на одиторския екип;</p> <p>✓ Преглед на съществени одиторски преценки за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <p>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури;</p> <p>✓ Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Съдействие и участие в решаването на съществени сложни счетоводни и одит</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--



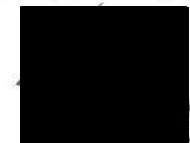
		<p>въпроси;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Регулярна комуникация с Ръководството на БНБ или служители, които са отговорни за комуникацията с одиторския екип;</li> <li>✓ Участие в срещите на одиторския екип със служители на БНБ, за разбиране на съществените процеси;</li> <li>✓ Преглед на работните файлове изгответни от одиторския екип, свързани с покриване на одиторски риск, за идентифицираните като рискове области от отчетите на БНБ;</li> <li>✓ Преглед на основната одиторска документация, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- консолидиран финансов отчет на БНБ спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ;</li> </ul> </li> </ul>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството.</li> </ul> <p>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на Банката спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ;</p> <p>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ;</p>										
[REDACTED]	Старши мениджър, ACCA	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- преглед на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- преглед на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Преглед и подписане на декларация за независимост;</li> </ul> <p>✓ Съгласуване на място на задачите и отговорностите на одиторския екип;</p> <p>✓ Преглед на съществени одиторски преценки за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за</li> </ul>	1	1	-	-	-	-	-	-	-	2



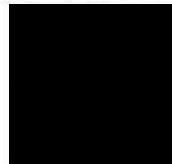
		<p>вярност;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <p>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури;</p> <p>✓ Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Съдействие и участие в решаването на съществени сложни счетоводни и одит въпроси;</p> <p>✓ Регулярна комуникация с Ръководството на БНБ или служители, които са отговорни за комуникацията с одиторския екип;</p> <p>✓ Участие в срещите на одиторския екип със служители на БНБ, за разбиране на съществените процеси;</p> <p>✓ Преглед на работните файлове изгответи от одиторския екип, свързани с покриване на одиторския рисък, за</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>идентифицираните като рискове области от отчетите на БНБ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Преглед на основната одиторска документация, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството.</li> </ul> </li> <li>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на БНБ спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ;</li> <li>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ.</li> </ul>											
[REDACTED]	Старши мениджър, ДЕС, FCCA	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li>✓ Подписване на декларация за независимост;</li> <li>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> </ul>	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2



		<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Прегледи и участие в изготвянето на съществени одиторски преценки за:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> </li> </ul>									
[REDACTED]	Мениджър	<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- преглед на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- преглед на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Преглед и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Съгласуване на място на задачите и отговорностите на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Преглед на съществени одиторски преценки за:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка</li> </ul> </li> </ul>	1	1	-	-	1	1	1	2	7

		<p>и съществен процес.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</li> <li>✓ Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</li> <li>✓ Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури;</li> <li>✓ Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</li> <li>✓ Съдействие и участие в решаването на съществени сложни счетоводни и одит въпроси;</li> <li>✓ Регулярна комуникация с Ръководството на БНБ или служители, които са отговорни за комуникацията с одиторския екип;</li> <li>✓ Участие в срещите на одиторския екип със служители на БНБ, за разбиране на съществените процеси;</li> <li>✓ Преглед на работните файлове изгответи от одиторския екип, свързани с покриване на одиторския риск, за идентифицираните като рискове области от отчетите на</li> </ul>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--





		<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписване на декларация за независимост.</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в срещите със служителите на БНБ за разбиране на ИТ Системите на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в изготвянето на одиторските процедури, вкл.:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- документи свързани с описание на разбирането ни за ИТ Системите на БНБ и тяхното документално обхождане;</li> <li>- тестване на идентифицираните ИТ контроли.</li> </ul> </li> </ul>									
[REDACTED]	Старши одитор	<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- подготвяне на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- подготвяне на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Подписване на декларация за независимост</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Подготовка на и участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Изготвяна на документацията свързана със съществените</li> </ul>	5	5	3	5	5	5	3	4	35

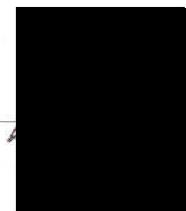


		<p>одиторски преценки за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес</li> </ul> <p>✓ Участие в срещите със служителите на банката за разбиране на съществените процеси;</p> <p>✓ Разпределение и следене за коректното извършване на задачите от екипа на място.</p> <p>✓ Изготвяне и преглед на основната одиторска документация, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документи свързани с описание на разбирането ни за съществените процеси и тяхното документално обхождане;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за</li> </ul>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

		<p>обобщение на резултатите от одита;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството;</li> </ul> <p>✓ Изготвяне на стратегия във връзка с тестване на идентифицираните контроли в БНБ;</p> <p>✓ Изготвяне на стратегия за извършване на необходимите процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с изискванията на МСФО и ЕЦБ;</p> <p>✓ Участие в изготвянето и преглед на качеството на одиторските процедури, чрез преглед на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тестове на идентифицираните и избрани контроли.</li> <li>- изготвяне на ежемесечния доклад за хода на одита;</li> <li>- извършване на процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с изискванията на МСФО и ЗБНБ.</li> </ul> <p>✓ Участие в извършването и проверка на процедурите извършени върху финансовите отчети на БНБ, вкл.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед и равнение на</li> </ul>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>оповестяванията в консолидирания отчет на БНБ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед на съответствието на нормативните документи и финансово-счетоводните отчети с изискванията на приложимото законодателство.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Изготвяне на доклад с препоръки към Ръководството.</li> <li>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ.</li> </ul>											
[REDACTED]	Одитор	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Подготвяне и подписване на декларация за независимост.</li> </ul> </li> <li>✓ Участие в срещите със служителите на БНБ за разбиране на съществените процеси;</li> <li>✓ Изготвяне на основната одиторска документация, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> </ul> </li> <li>✓ Участие в изготвянето на одиторските процедури, вкл.: <ul style="list-style-type: none"> <li>-документи свързани с описането на разбирането ни за съществените процеси и тяхното документално обхождане;</li> <li>- извършване на тестове върху</li> </ul> </li> </ul>	5	5	5	4	5	5	5	-	34		

		<p>контролните процедури;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- извършване на процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с изискванията на МСФО и ЗБНБ.</li> </ul> <p>✓ Участие в извършването на процедурите извършени върху финансовите отчети на БНБ, вкл.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед и равнение на оповестяванията в консолидирания отчет на БНБ;</li> <li>- Преглед на съответствието на нормативните документи и финансово-счетоводните отчети с изискванията на приложимото законодателство.</li> </ul>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



**ВРЕМЕВИ ГРАФИК ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА  
ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИТЕ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА БНБ ЗА ВСЕКИ ЧЛЕН ОТ ЕКИПА ЗА 2020 ГОДИНА**

Име	Дължност	Основни дейности/Очаквани доклади	Брой човекодни по седмици								
			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Общ брой човекодни
[REDACTED]	Съдружник, Ръководител DEC, FCCA	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписане на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- бюджет на ангажимента;</li> <li>- Независимост на одиторския екип и подписане на декларация за независимост;</li> </ul> </li> <li>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li>✓ Преглед и одобрение на съществени одиторски преценки за: <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> </li> <li>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството</li> </ul>	1	-	-	1	-	1	-	1	4

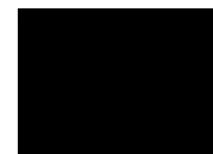
- |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
- на БНБ;
- ✓ Преглед и одобрение на основната одиторска документация, като:
    - меморандум за планиране на одита;
    - документ за разбиране на бизнеса на клиента;
    - документ за вътрешните контроли на ниво Банка;
    - документ за рискове от злоупотреби;
    - документ за програма за общи одиторски процедури;
    - документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;
    - аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;
    - одиторски доклад;
    - доклад с препоръки към Ръководството.
  - ✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на Банката.
  - ✓ Детайлен преглед на индивидуалния и консолидиран финансов отчет за съответствие с МСФО.
  - ✓ Преглед на извършените одиторски процедури за съответствие с нормативните изисквания на ЕС и ЕЦБ.

	Съдружник, Ръководител екип, ДЕС, FCCA	✓ Подписване на одиторския доклад към консолидирания финансов отчет на БНБ, като регистриран одитор и отговорен съдружник за одита; ✓ Подписване на одиторския доклад върху процедурите свързани с извършен одит на сметките в БНБ, по които се отчитат предоставените от МБВР кредити на правителството на Република България.	✓ Среща с Ръководството на БНБ; ✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като: - подписване на писмо за помене на ангажимент; - бюджет на ангажимента; - Независимост на одиторския екип и подписване на декларация за независимост; ✓ Участие в планираща среща на одиторския екип; ✓ Преглед и одобрение на съществени одиторски преценки за: - идентифициране на одиторски рискове; - нива на същественост; - комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност; - одит стратегия на ниво сметка	1	-	-	-	-	-	1	2

		<p>и съществен процес.</p> <p>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Преглед и одобрение на основната одиторска документация, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството.</li> </ul> <p>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Детайлрен преглед на индивидуалния и консолидиран финансов отчет за съответствие с МСФО.</p> <p>✓ Преглед на извършените</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>одиторски процедури за съответствие с нормативните изисквания на ЕС и ЕЦБ.</p> <p>Подписване на одиторския доклад към консолидирания финансов отчет на БНБ, като регистриран одитор и управител на Ърнст и Янг Одит ООД;</p> <p>Подписване на одиторския доклад върху процедурите свързани с извършен одит на сметките в БНБ, по които се отчитат предоставените от МБВР кредити на правителството на Република България.</p>									
[REDACTED]		<p>Съдружник, експерт в прилагане на нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност.</p>	<p>Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>Преглед на качеството на одиторските преценки свързани с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <p>Преглед на качеството на одиторската документация, чрез преглед на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на</li> </ul>	1	-	-	-	-	-	1	2



		<p>одита;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството;</li> </ul> <p>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на Банката спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ.</p>									
[REDACTED]	Съдружник, експерт по прилагането на МСФО в централните банки.	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p> <p>✓ Преглед на качеството на одиторските преценки свързани с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка</li> </ul>	1	-	-	-	-	-	-	1	2





		<ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на Банката спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ;</li> <li>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ;</li> </ul>									
[REDACTED]	Старши мениджър, ACCA	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- преглед на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- преглед на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Преглед и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> </li> <li>✓ Съгласуване на място на задачите и отговорностите на одиторския екип;</li> <li>✓ Преглед на съществени одиторски преценки за: <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за</li> </ul> </li> </ul>	1	1	-	-	-	-	-	-	2



		<p>вярност;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> <p>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Преглед на методиката за тестване на избраните контролни процедури;</p> <p>✓ Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</p> <p>✓ Съдействие и участие в решаването на съществени сложни счетоводни и одит въпроси;</p> <p>✓ Регулярна комуникация с Ръководството на БНБ или служители, които са отговорни за комуникацията с одиторския екип;</p> <p>✓ Участие в срещите на одиторския екип със служители на БНБ, за разбиране на съществените процеси;</p> <p>✓ Преглед на работните файлове изгответи от одиторския екип, свързани с покриване на одиторския риск, за</p>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

		<p>идентифицираните като рискове области от отчетите на БНБ;</p> <p>✓ Преглед на основната одиторска документация, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за обобщение на резултатите от одита;</li> <li>- аналитичен преглед на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход;</li> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството.</li> </ul> <p>✓ Преглед на консолидирания финансов отчет на БНБ спрямо МСФО и изискванията на ЕЦБ;</p> <p>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ.</p>									
[REDACTED]	Старши мениджър, ДЕС, FCCA	<p>✓ Среща с Ръководството на БНБ;</p> <p>✓ Подписване на декларация за независимост;</p> <p>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</p>	2	-	-	-	-	-	-	-	2



		<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Прегледи и участие в изготвянето на съществени одиторски преценки за:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес.</li> </ul> </li> </ul>										
[REDACTED]	Мениджър	<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- преглед на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- преглед на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Преглед и подписване на декларация за независимост;</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Съгласуване на място на задачите и отговорностите на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Преглед на съществени одиторски преценки за:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка</li> </ul> </li> </ul>	1	1	-	-	1	1	1	2	7	

		<p>и съществен процес.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Преглед на комуникацията изготвена към Ръководството на БНБ;</li> <li>✓ Преглед на идентифицираните контролни процедури, които са избрани за тестване на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</li> <li>✓ Преглед на стратегията за процедури по същество на ниво съществена сметка и твърдение за вярност;</li> <li>✓ Съдействие и участие в решаването на съществени сложни счетоводни и одит въпроси;</li> <li>✓ Регулярна комуникация с Ръководството на БНБ или служители, които са отговорни за комуникацията с одиторския екип;</li> <li>✓ Участие в срещите на одиторския екип със служители на БНБ, за разбиране на съществените процеси;</li> <li>✓ Преглед на работните файлове изгответи от одиторския екип, свързани с покриване на одиторския рисък, за идентифицираните като рискове области от отчетите на</li> </ul>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--





		<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- подписване на декларация за независимост.</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в срещите със служителите на БНБ за разбиране на ИТ Системите на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Участие в изготвянето на одиторските процедури, вкл.:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- документи свързани с описането на разбирането ни за ИТ Системите на БНБ и тяхното документално обхождане;</li> <li>- тестване на идентифицираните ИТ контроли.</li> </ul> </li> </ul>											
	Старши одитор	<ul style="list-style-type: none"> <li><input checked="" type="checkbox"/> Среща с Ръководството на БНБ;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като:           <ul style="list-style-type: none"> <li>- подготвяне на писмо за помене на ангажимент;</li> <li>- подготвяне на бюджет на ангажимента;</li> <li>- Подписване на декларация за независимост</li> </ul> </li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Подготовка на и участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li><input checked="" type="checkbox"/> Изготвяна на документацията свързана със съществените</li> </ul>	5	5	3	5	5	5	3	4	35		



		<p>одиторски преценки за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- идентифициране на одиторски рискове;</li> <li>- нива на същественост;</li> <li>- комбинирана оценка на риска на ниво сметка и твърдение за вярност;</li> <li>- одит стратегия на ниво сметка и съществен процес</li> </ul> <p>✓ Участие в срещите със служителите на банката за разбиране на съществените процеси;</p> <p>✓ Разпределение и следене за коректното извършване на задачите от екипа на място.</p> <p>✓ Изготвяне и преглед на основната одиторска документация, като:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- меморандум за планиране на одита;</li> <li>- документ за разбиране на бизнеса на клиента;</li> <li>- документи свързани с описание на разбирането ни за съществените процеси и тяхното документално обхождане;</li> <li>- документ за вътрешните контроли на ниво Банка;</li> <li>- документ за рискове от злоупотреби;</li> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> <li>- документ меморандум за</li> </ul>						
--	--	---	--	--	--	--	--	--

		<p>обобщение на резултатите от одита;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- одиторски доклад;</li> <li>- доклад с препоръки към Ръководството;</li> </ul> <p>✓ Изготвяне на стратегия във връзка с тестване на идентифицираните контроли в БНБ;</p> <p>✓ Изготвяне на стратегия за извършване на необходимите процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с изискванията на МСФО и ЕЦБ;</p> <p>✓ Участие в изготвянето и преглед на качеството на одиторските процедури, чрез преглед на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тестове на идентифицираните и избрани контроли.</li> <li>- изготвяне на ежемесечния доклад за хода на одита;</li> <li>- извършване на процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с изискванията на МСФО и ЗБНБ.</li> </ul> <p>✓ Участие в извършването и проверка на процедурите извършени върху финансовите отчети на БНБ, вкл.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед и равнение на</li> </ul>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



		<p>оповестяванията в консолидирания отчет на БНБ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед на съответствието на нормативните документи и финансово-счетоводните отчети с изискванията на приложимото законодателство.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Изготвяне на доклад с препоръки към Ръководството.</li> <li>✓ Следене за спазване на поетите ангажименти към Ръководството на БНБ.</li> </ul>										
Иван Кавръков	Одитор	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Участие в планираща среща на одиторския екип;</li> <li>✓ Процедури свързани с предварителни дейности по ангажимента, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Подготвяне и подписване на декларация за независимост.</li> </ul> </li> <li>✓ Участие в срещите със служителите на БНБ за разбиране на съществените процеси;</li> <li>✓ Изготвяне на основната одиторска документация, като: <ul style="list-style-type: none"> <li>- документ за програма за общи одиторски процедури;</li> </ul> </li> <li>✓ Участие в изготвянето на одиторските процедури, вкл.: <ul style="list-style-type: none"> <li>-документи свързани с описването на разбирането ни за съществените процеси и тяхното документално обхождане;</li> <li>- извършване на тестове върху</li> </ul> </li> </ul>	5	5	5	4	5	5	5	-	34	

		<p>контролните процедури;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- извършване на процедури по същество във връзка с управление на активите и пасивите на банката и съответствие с изискванията на МСФО и ЗБНБ.</li> </ul> <p>✓ Участие в извършването на процедурите извършени върху финансовите отчети на БНБ, вкл.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед и равнение на оповестяванията в консолидирания отчет на БНБ;</li> <li>- Преглед на съответствието на нормативните документи и финансово-счетоводните отчети с изискванията на приложимото законодателство.</li> </ul>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

**С уважение,**

Подпись: ...  
...СОФИЯ

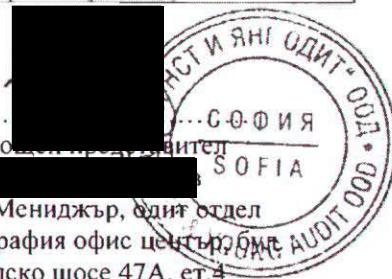
Уполномочен за аудит  
SOFIA

Име: ...  
...София

Должност: Мениджър, аudit отдел

Адрес: Полиграфия офис център, блок AUDIT OOO

Цариградско шосе 47А, ет.4



**ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ**  
за участие в открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет:  
„Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на  
консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години“

Do Българската народна банка  
пл. „Княз Александър I“ № 1  
OT: „Брист и Янг Одит“ ООД

**УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА,**

Във връзка с обявената от Вас открита процедура за възлагане на обществена поръчка с горепосочения предмет, Ви представяме следната обща цена (а+б+в) в размер на **260,685.00** (Двеста и шестдесет хиляди, шестстотин осемдесет и пет) лева, без ДДС, която включва:

- а) цена за финансовата 2018 г. – в размер на 86,895.00 (Осемдесет и шест хиляди, осемстотин деветдесет и пет) лева, без ДДС.
- б) цена за финансовата 2019 г. – в размер на 86,895.00 (Осемдесет и шест хиляди, осемстотин деветдесет и пет) лева, без ДДС.
- в) цена за финансовата 2020 г. – в размер на 86,895.00 (Осемдесет и шест хиляди, осемстотин деветдесет и пет) лева, без ДДС.

**Забележка:**

В общата цена (а+б+в) са включени всички разходи по изпълнение на услугата включително основно възнаграждение на одиторите, пътни разходи, застраховки, визи, дневни разходи, преводи и всички други разходи, които изпълнителят следва да извърши, като възложителят не дължи други плащания извън посочените в това ценово предложение.

При изготвяне на ценовото си предложение участниците следва да имат предвид, че предлаганата от тях общата цена (а+б+в) не следва да надвишава сумата от 290 000 лева без ДДС. Участник, който предложи по-висока цена ще бъде отстранен от участие в процедурата.

При констатирано несъответствие между цифреното и буквеното изписване на общата стойност, както и на стойностите в т. „а“ до т. „в“ включително съответният участник ще бъде отстранен от участие в процедурата.



При констатирано аритметично несъответствие между стойностите по т. „а“ до т. „в“ включително и общата стойност, съответният участник ще бъде **отстранен** от участие в процедурата.

ДАТА: 7.08.2018 г.

ПОДПИС И ПЕЧАТ:

УПЪЛНОМОЩЕН ПРЕДСТАВИТЕЛ



**СПИСЪК НА ЕКИПА, КОЙТО ЩЕ ИЗПЪЛНЯВА ПОРЪЧКАТА,  
С ПОСОЧЕНА ПРОФЕСИОНАЛНА КОМПЕТЕНТНОСТ**

Долуподписаният Пламен Анастасов,  
в качеството си на упълномощен представител на „Ђрнсът и Янг Одит“ ООД

**ПРЕДСТАВЯМ**

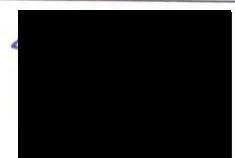
Във връзка с обществена поръчка с предмет: „Избор на одитор на Българската народна банка за извършване на одит на консолидираните финансови отчети за финансовите 2018, 2019, 2020 години“, представям списък с одиторския екип спрямо изискванията на Възложителя:

Име	Предложена роля в ангажимента	Отговаря на следните изисквания
[REDACTED]	Регистриран одитор, отговорен за одита на БНБ, Ръководител екип	<ul style="list-style-type: none"><li>- Николай Гърнев е регистриран одитор към ИДЕС;</li><li>- Партийор, Ръководител на одиторската практика за България, Македония, Албания и Косово;</li><li>- Над 20 години опит в сферата на одита, от които над 12 години опит като ръководител на одиторски екипи, одитирали кредитни институции в страни от ЕИП по МСФО, като някои са: TBI Bank (България) (2012, 2013, 2014, 2016, 2017); Българска банка за развитие (2015, 2016, 2017); Райфайзенбанк България (2016, 2017); ТБ Виктория (2014, 2015, 2016); Общинска банка (2015, 2016, 2017); Сибанк (КВС група) (2010, 2011, 2012, 2013); ИНГ Банк – клон София (2011, 2012, 2013). Познава задълбочено законодателството за БНБ и има опит в съпоставянето на МСФО с изискванията и нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност. Също така има опит в одит на застрахователни и презастрахователни дружества, лизингови дружества, пенсионни фондове и други финансово институции;</li><li>- Ръководител на ангажимент за одит на Българската народна банка (БНБ) за 2015, 2016 и 2017 години (централна банка в ЕИП);</li><li>- Ръководил редица одит ангажименти на кредитни институции и банки в ЕИП по МСФО, като TBI Bank (България) (2012, 2013, 2014, 2016, 2017); Българска банка за развитие (2015, 2016,</li></ul>

		<p>2017); Райфайзенбанк България (2016, 2017); ТБ Виктория (2014, 2015, 2016); Общинска банка (2015, 2016, 2017); Сибанк (КВС група) (2010, 2011, 2012, 2013); ИНГ Банк – клон София (2011, 2012, 2013); Дженерали застраховане; Джи Pi Презастраховане; BRD Grouppe Societe Generale (Румъния); BCR Erste Group (Румъния); ХВБ Банк Биохим; Първа инвестиционна банка; Инвестбанк; Пиреосбанк;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Магистър по Икономика, УНСС, София, България;</li> <li>- Удостоверение за Регистриран одитор от Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), България, 2004 г., Диплома № 00612/17.12.2004 г.;</li> <li>- Сертификат за сътрудник от Асоциация на дипломираните експерт -счетоводители, (FCCA) Великобритания, 2007 г.</li> </ul>
[REDACTED]	<p>Партньор, отговорен одитор за следене на качеството на одиторския ангажимент, във връзка с прилагането на МСФО в централните банки и съпоставянето на МСФО с изискванията и нормативната база на ЕС и ЕЦБ., Регистриран одитор (Унгария), и FCCA</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Партньор в „Ернст и Янг КФТ“ (“Ernst &amp; Young Kft” Ltd.), Унгария;</li> <li>- Над 25 години професионален опит в одита, от които над 7 години професионален опит като одитор, отговорен за проверка на качеството на одиторския ангажимент на кредитни институции от ЕИП по МСФО, както следва: Чешкоморавска ставебни спорителна а.с. , Чешка република (2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015); Хърватска народна банка, Република Хърватска (2013, 2014, 2015); Чехословенска обходна банка а.с., Словакия (2013, 2014, 2015); Чехословенска обходна банка а.с., Република Чехия (2013, 2014, 2015); Банка на Китай (Унгария) Клоус Л.т.д., Унгария (2015, 2016, 2017); Сбербак Хънгари Лтд. , Унгария (2012, 2013, 2014). Притежава задълбочени познания по МСФО и съпоставянето им с нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност. Също така има опит в одит на застрахователни дружества, лизингови дружества, пенсионни фондове и други финансови институции.;</li> <li>- Одитор, отговорен за проверка на качеството на одиторския ангажимент на Българската народна банка, България (2015, 2016, 2017);</li> <li>- Участие в одит на централна банка съгласно МСФО – Хърватската Народна Банка и съгласно нормативната база на ЕС и ЕЦБ- Унгарската Централна Банка</li> <li>- Участие в одит на КВС Груп, Централна Банка на Унгария, Хърватска Народна Банка;</li> <li>- Бакалавър Бизнес администрация, Будапеща, Унгария;</li> <li>- Експерт-счетоводител, Асоциация на дипломираните експерт-счетоводители, Обединено Кралство Великобритания, 1997 г.;</li> <li>- Експерт-счетоводител, Камарата на унгарските одитори, 2000 г.</li> </ul>
[REDACTED]	<p>Регистриран одитор, Партньор, ДЕС Ръководител екип</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Партньор в одит отдел „Ернст и Янг Одит“ ООД;</li> <li>- Над 19 години опит в сферата на одита, като партньор и старши мениджър в одит отдел на ЕУ има над 9 години опит като ръководител на одиторски екипи, одитирали кредитни институции в страни от ЕИП по МСФО, най-скорошните, от които са: Сосиете Женерал Експресбанк (2015, 2016, 2017), ТБ Виктория (2017), СИБАНК (2014, 2015), Българо-американска кредитна банка</li> </ul>

		<p>(2014, 2015, 2016, 2017), ИНГ Банк Ейч Би - клон София (2014, 2015). Познава задълбочено законодателството за БНБ и има опит в съпоставянето на МСФО с изискванията и нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност. Също така има опит в одит на застрахователни и презастрахователни дружества, лизингови дружества, пенсионни фондове и други финансови институции;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Участвала като ръководител екип на ангажимент за одит на Българската народна банка (БНБ) за 2015, 2016 и 2017 години (централна банка в ЕИП);</li> <li>- Участие в одит на кредитни институции и редица банки в ЕИП по МСФО, като Сосиете Женерал Експресбанк (2015, 2016, 2017), ТБ Виктория (2017), СИБАНК (2014, 2015), Българо-американска кредитна банка (2014, 2015, 2016, 2017), Търговска банка Д, ИНГ Банк Ейч Би - клон София (2014, 2015); Сожелийз България, ДЗИ Груп</li> <li>- Бакалавър по Икономика, УНСС, София, България;</li> <li>- Удостоверение за Регистриран одитор от Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), България, 2010 г., Диплома № 0682 от 18.01.2010 г.;</li> <li>- Сертификат за сътрудник от Асоциация на дипломираните експерт -счетоводители, (FCCA) Великобритания, 2009 г.</li> </ul>
[REDACTED]	Партньор, Одит отдел, член на одит екипа на „Ернст и Янг Одит“ ООД, съгласно вътрешните правила на EY, Регистриран одитор (Белгия)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Партньор в „Ернст и Янг“, Белгия (Ernst &amp; Young Réviseurs d'Entreprises / Bedrijfsrevisoren)</li> <li>- Над 25 години професионален опит в областта на одита, от които над 5 години опит в одиторски екипи; отговорен за одити на международни компании от различни индустрии;</li> <li>- Участие в одит на централна банка в ЕИП – Национална банка на Белгия;</li> <li>- Участие в одит на кредитни институции и редица банки в ЕИП по МСФО, като Delen Private Bank, VDK Bank, Bank J. van Breda, Banque CRH, KBC Bank, Bank Nagelmackers;</li> <li>- Магистър по Икономика, Льовен, Белгия;</li> <li>- Сертифициран експерт-счетоводител и одитор, Регистриран одитор (Белгия).</li> </ul>
[REDACTED]	Старши одит мениджър, ACCA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Старши одит мениджър в „Ернст и Янг Одит“ ООД;</li> <li>- Над 12 години професионален опит в сферата на одита, участие в одиторски екипи одитирали кредитни институции и редица банки, както в България, така и в Европа. Познава задълбочено законодателството за БНБ и има опит в съпоставянето на МСФО с изискванията и нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност. Също така има опит в одит на застрахователни и презастрахователни дружества, лизингови дружества, пенсионни фондове и други финансови институции;</li> <li>- Участвала като отговорен одит мениджър в екипа, извършващ одит на Българската народна банка (БНБ) за 2015, 2016 и 2017 години (централна банка в ЕИП);</li> <li>- Участвала в редица одит ангажименти на кредитни институции и банки в ЕИП по МСФО, като БАКБ АД, Сосиете Женерал Експресбанк, Алианц Банк България, Ти Би АЙ Банк, ИНГ Банк Н.В.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- клон София, Вестдойче Ландесбанк, Сожелайф България Застраховане, Дженерали България Холдинг, Дженерали Застраховане, Райфайзен Лизинг България;</li> <li>- Магистър по Одит и банково дело, Университет Дуйзбург, Есен, Германия;</li> <li>- Сертификат за член от Асоциация на дипломираните експерт - счетоводители, (ACCA) Великобритания, 2012 г.</li> </ul>
[REDACTED]	Старши одит мениджър, ACCA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Старши одит мениджър в „Бърист и Янг Одит“ ООД;</li> <li>- Над 17 години професионален опит в сферата на одита, участие в одиторски екипи одитирали кредитни институции и редица банки, както в България, така и в Европа. Има опит в съпоставянето на МСФО с изискванията и нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност. Също така притежава опит в одит на застрахователни и презастрахователни дружества, лизингови дружества, пенсионни фондове и други финансови институции;</li> <li>- Участвала в редица одит ангажименти на кредитни институции и банки в ЕИП по МСФО, като БАКБ АД, Българска банка за развитие, ТБ Виктория ЕАД, Банка ДСК, Сосиете Женерал Експресбанк, Уникредит Булбанк, Алианц Банк България, ОББ (SOX одит), Ти Би Ай Банк, Ен Ен Пенсионно-сигурително дружество, ДЗИ Застраховане;</li> <li>- Бакалавър по Международни Финанси и търговия, Университет Портсмут, Англия;</li> <li>- Сертификат за член от Асоциация на дипломираните експерт - счетоводители, (ACCA) Великобритания, 2011 г.</li> </ul>
[REDACTED]	Старши мениджър, Регистриран одитор, FCCA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Старши одит мениджър в „Бърист и Янг Одит“ ООД;</li> <li>- Над 11 години професионален опит в областта на одита, участие в одиторски екипи одитирали международни компании от различни индустрии;</li> <li>- Участвала в техническия преглед на одит ангажимент на банка в ЕИП по МСФО - Ти Би Ай Банк;</li> <li>- Магистър по Счетоводство и контрол, УНСС, София, България;</li> <li>- Удостоверение за Регистриран одитор от Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), България, 2010 г., Диплома № 0742 от 20.12.2011 г.;</li> <li>- Сертификат за член от Асоциация на дипломираните експерт - счетоводители, (ACCA) Великобритания, 2009 г.</li> </ul>
[REDACTED]	ИТ одит мениджър	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ИТ одит мениджър в „Бърист и Янг Одит“ ООД;</li> <li>- Над 10 години професионален опит в сферата на ИТ одита, участие в одиторски екипи одитирали кредитни институции и редица банки в България, Албания, Македония и Косово. Опит в ИТ одит на застрахователни дружества, лизингови дружества и други финансови институции;</li> <li>- Участвал като ИТ одитор в одит ангажимента на БНБ за 2015, 2016 и 2017 години (централна банка в ЕИП);</li> <li>- Участвал в редица ИТ одит ангажименти на кредитни институции и банки в ЕИП, като БНБ, ТБ Виктория ЕАД, СИБАНК ЕАД, СЖ Експресбанк, ЗАД Виктория, Дженерали;</li> </ul>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Магистър, ВВТУ, България;</li> <li>- ISACA (Асоциация за одит и контрол на информационни системи);</li> <li>- CISM (Сертифициран мениджър по информационна сигурност);</li> <li>- CISA (Сертифициран одитор на информационни системи).</li> </ul>
[REDACTED]	Одит мениджър, ACCA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одит мениджър в „Бърнст и Янг Одит“ ООД;</li> <li>- Над 6 години професионален опит в сферата на одита, участие в одиторски екипи одитирали кредитни институции и редица банки, както в България, така и в Европа. Познава задълбочено законодателството за БНБ и има опит в съпоставянето на МСФО с изискванията и нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност. Също така има опит в одит на застрахователни дружества, лизингови дружества, пенсионни фондове и други финансови институции;</li> <li>- Участвал в екипа, извършващ одит на Българската народна банка (БНБ) за 2015, 2016 и 2017 години (централна банка в ЕИП);</li> <li>- Участвал в редица одит ангажименти на кредитни институции и банки в ЕИП по МСФО, като Уникредит Булбанк, Райфайзенбанк, Ти Би Ай Банк ЕАД, ЗАД Виктория АД, Ай Ен Джи Животозастраховане АД (клон България), ДФ Сентинел Принципал, ДФ Сентинел Рапид, УД Сентинел Асет Мениджмънт;</li> <li>- Магистър по Финансов контрол, УНСС, София, България;</li> <li>- Сертификат за член от Асоциация на дипломираните експерт -счетоводители, (ACCA) Великобритания, 2018 г.</li> </ul>
[REDACTED]	Старши одитор	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Над 4 години професионален опит в сферата на одита, участие в одиторски екипи одитирали кредитни институции и редица банки, както в България, така и в Европа. Познава законодателството за БНБ и има опит в съпоставянето на МСФО с изискванията и нормативната база на ЕС и ЕЦБ за счетоводство и отчетност. Има опит в одит на застрахователни дружества, лизингови дружества, пенсионни фондове и други финансови институции;</li> <li>- Участвал в екипа, извършващ одит на Българската народна банка (БНБ) за 2015, 2016 и 2017 години (централна банка в ЕИП);</li> <li>- Участвала в редица одит ангажименти на кредитни институции и банки в ЕИП по МСФО, като Сосиете Женерал Експресбанк, Уникредит Булбанк, Райфайзенбанк, Борика АД, Общинска банка, Българска банка за развитие, Българо-американска кредитна банка, Ти Би Ай Банк, Сибанк, Джи Pi Презастраховане;</li> <li>- Бакалавър Икономика и Финанси, Университет, The University of Manchester;</li> <li>- Сертификат за член от Асоциация на дипломираните експерт -счетоводители, (ACCA) Великобритания, 2018 г.</li> </ul>

	Одитор	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1 година професионален опит в сферата на одита, участие в одиторски екипи одитирали кредитни институции и редица банки. Опит в одит на застрахователни дружества, лизингови дружества, пенсионни фондове и други финансови институции;</li> <li>- Участвал в екипа, извършващ одит на Българската народна банка (БНБ) за 2017 година (централна банка в ЕИП);</li> <li>- Участвал в редица одит ангажименти на кредитни институции и банки в ЕИП по МСФО, като Сосиете Женерал Експресбанк, Райфайзенбанк, Борика АД, Българо-американска кредитна банка, Кеш Кредит Мобайл, Кредит Гаранция;</li> <li>- Бакалавър Бизнес икономика с преподаване на Английски език (в процес на обучение).</li> </ul>
--	--------	---

дата: 16.10.2018 г.  
град София

ДЕКЛАРАТОР: [REDACTED]

Упълномощен представител  
„Бърнст и Янг Одит“ ООД

