



КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР ЗА ПЕРИОДА 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

I. Комисията за финансов надзор (КФН) е специализиран държавен орган за регулиране и надзор върху дейността на:

- регулираните пазари на ценни книжа, Централния депозитар, Фонда за компенсиране на инвеститорите, инвестиционните посредници, колективните инвестиционни схеми, националните инвестиционни фондове и управляващите дружества, лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове, физическите лица, които непосредствено извършват сделки с ценни книжа и инвестиционни консултации, публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа, съгласно Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти, Закона за дружествата със специална инвестиционна цел, Закона за пазарите на финансови инструменти и Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране;

- застрахователите съгласно Кодекса за застраховането и Закона за здравното осигуряване и дейността на презастрахователите, застрахователните брокери и застрахователните агенти съгласно Кодекса за застраховането;

- дружествата за допълнително социално осигуряване и на управляваните от тях фондове съгласно Кодекса за социално осигуряване.

При осъществяване на своите правомощия Комисията е независима от изпълнителната власт и се отчита за дейността си пред Народното събрание.

На основание чл. 2, ал. 3 от Закона за Комисия за финансов надзор (ЗКФН) ведомството е юридическо лице на бюджетна издръжка. Председателят на КФН е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът на Комисията се съставя, изпълнява и отчита по реда на Закона за публичните финанси. Приходите и разходите се отчитат по Единната бюджетна класификация (ЕБК).

II. За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г. са извършени следните промени по бюджета на КФН, както и на стойностите по показателите по чл. 42, ал. 2, т. 1 и 2 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2016 г.:

- На основание чл. 110, ал. 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и във връзка с чл. 81, ал. 5, т. 2 и ал. 6 и 7 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г., решение на Общото събрание на лицата, назначени по трудово и приравнено към трудовото правоотношение и писмо на министъра на финансите с изх. № 37-00-77/24.03.2016 г. е извършена промяна по бюджета на КФН, като са увеличени разходите по показател „Текущи разходи” – „Персонал“ и са намалени разходите по показател „Текущи разходи” – „Издръжка и други текущи разходи“ в размер на 16 300 лв. С посочената сума са намалени стойностите по показателите по чл. 42, ал. 2, т. 1 и 2 от ЗДБРБ за 2016 г.;

- На основание чл. 109, ал. 5 от ЗПФ и във връзка с Постановление № 21 от 28.01.2016 г. на Министерски съвет за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на КФН за изпълнение на дейностите по §10, ал. 2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за възстановяване и реструктуриране на кредитни институции и инвестиционни посредници е извършена промяна по бюджета на КФН за 2016 г., като са увеличени разходите по показател „Текущи разходи”- Издръжка” и трансфера от Централния бюджет с 1 632 000 лв. Със същата сума са увеличени стойностите по показателите по чл. 42, ал. 2, т. 1 и 2 от ЗДБРБ за 2016 г., за което КФН е уведомила министъра на финансите с писмо изх. № 04-13-17/08.02.2016 г.;

- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ е извършена вътрешна компенсирана промяна в рамките на показател „Капиталови разходи” между параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” и 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” с 9 000 лв., за която е представено актуализирано месечно разпределение на бюджета на КФН за 2016 г. в Министерство на финансите по електронен път, както и актуализирана разшифровка на капиталовите разходи с писмо изх. № 04-13-50/15.04.2016 г.;

- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ е извършена вътрешна компенсирана промяна в рамките на показател „Текущи разходи”- „Персонал” между §§ 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения”, §§ 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодател” и §§ 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала” със 122 100 лв., за която е представено актуализирано месечно разпределение на бюджета на КФН за 2016 г. в Министерство на финансите по електронен път;

- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ е извършена вътрешна компенсирана промяна в рамките на показател „Текущи разходи” – „Издръжка и други текущи разходи” като е намален §§ 10-00 „Издръжка” и увеличен §§ 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” с 442 860 лв., за която е представено актуализирано месечно разпределение на бюджета на КФН за 2016 г. в Министерство на финансите по електронен път;

- На основание чл. 109, ал. 5 от ЗПФ и във връзка с Постановление № 206 от 11.08.2016 г. на Министерски съвет за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на КФН за изпълнение на дейностите по § 10, ал. 4 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за възстановяване и реструктуриране на кредитни институции и инвестиционни посредници е увеличена стойността по показателя по чл. 42, ал. 2, т. 1 с 2 400 000 лв., за което КФН е уведомила министъра на финансите с писмо изх. № 04-13-94/17.08.2016 г.

- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ е извършена вътрешна компенсирана промяна в рамките на показател „Капиталови разходи” между параграф 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи” и 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” с 6 500 лв., както и промяна в рамките на натуралните показатели. За извършените промени е представено актуализирано месечно разпределение на бюджета на КФН за 2016 г. в Министерство на финансите по електронен път, както и актуализирана разшифровка на капиталовите разходи с писмо изх. № 04-13-140/28.11.2016 г.;

- На основание чл. 109, ал. 5 от ЗПФ и във връзка с Постановление № 324 от 24.11.2016 г. на Министерски съвет за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на КФН за членски внос в Европейските надзорни органи е извършена промяна по бюджета на КФН, като са увеличени разходите по показател „Текущи разходи”- „Издръжка и други текущи разходи”, §§ 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” и е увеличен трансфера от централния бюджет с 442 000 лв. С 442 000 лв. е увеличена и стойността по показателите по чл. 42, ал. 2 от ЗДБРБ за 2016 г., за което КФН е уведомила министъра на финансите с писмо изх. № 04-13-144/05.12.2016 г.;



- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ е извършена вътрешна компенсирана промяна в рамките на показател „Текущи разходи” – „Издръжка и други текущи разходи” като е намален §§ 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” и е увеличен §§ 10 „Издръжка” със 167 000 лв. Също така е извършена вътрешно компенсирана промяна в рамките на показател „Персонал” между §§ 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” и §§ 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала” в размер на 90 000 лв. За извършените промени е представено актуализирано месечно разпределение на бюджета на КФН за 2016 г. в Министерство на финансите по електронен път;

- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ и писмо на министъра на финансите изх. № 37-00-431/15.12.2016 г. е извършена промяна като е увеличен показател „Капиталови разходи” – „Придобиване на ДМА и основен ремонт” и е намален показател „Текущи разходи” с 275 000 лв. във връзка с Решение на Комисията за финансов надзор № 832-ИТГ/07.12.2016 г., за която е представено писмо изх. № 04-13-152/15.12.2016 г. в Министерство на финансите, актуализирана разшифровка на капиталовите разходи и актуализирано месечно разпределение на бюджета на КФН за 2016 г. по електронен път;

- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ е извършена вътрешно компенсирана промяна в рамките на показател „Капиталови разходи” – „Придобиване на ДМА и основен ремонт” в размер на 34 000 лв. Също така във връзка с чл. 81, ал. 3 и ал. 7 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г. е извършена промяна между показател „Текущи разходи” – „Персонал” и показател „Текущи разходи” – „Издръжка и други текущи разходи” и „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции” в размер на 120 000 лв. Със 118 000 лв. е увеличена стойността по показателя по чл. 42, ал. 2, т. 2 от ЗДБРБ за 2016 г. За извършените промени КФН е уведомила министъра на финансите с писмо изх. № 04-13-155/20.12.2016 г.;

- На основание чл. 109, ал. 5 от ЗПФ и във връзка с чл. 1, ал. 1, т. 2, чл. 2, ал. 2 и чл. 4 от Постановление № 206 от 11.08.2016 г. на Министерски съвет за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на КФН за изпълнение на дейностите по § 10, ал. 4 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за възстановяване и реструктуриране на кредитни институции и инвестиционни посредници е извършена промяна по бюджета на КФН като са увеличени разходите по показател „Текущи разходи” – „Издръжка и други текущи разходи” и е увеличен трансфера от централния бюджет с 1 104 000 лв. Във връзка с извършената промяна е намален показателя по чл. 42, ал. 2, т. 1 с 1 296 000 лв., а показателят по т. 2 е увеличен с 1 104 000 лв. За извършената промяна КФН е уведомила министъра на финансите с писмо изх. № 04-13-156/23.12.2016 г.;

- На основание чл. 110, ал. 4 от ЗПФ и чл. 81, ал. 5, т. 5 от ЗДБРБ за 2016 г., писмо на министъра на финансите с изх. № 04-13-511/23.12.2016 г. и получени трансфери от Министерство на труда и социалната политика (МТСП) е извършена промяна по бюджета на КФН в увеличение на показател „Текущи разходи” – „Персонал” и увеличение на трансфера от МТСП с 3 927 лв.

За извършените промени е представено актуализирано месечно разпределение на бюджета на КФН за 2016 в Министерство на финансите по електронен път.

III. ПРИХОДИ

Към 31.12.2016 г. отчетените приходи са в размер на **6 430 642 лв.** и са разпределени както следва:



По §§ 24-00 „Приходи и доходи от собственост” е отразена лихва по валутна бюджетна сметка в размер на 6 лв.

По §§ 25-00 „Държавни такси” - отчетените такси са в размер на 3 890 798 лв., от които 3 889 395 лв. са постъпили по сметката на КФН, а 1 403 лв. са отразени по параграфа на основание постъпили разпореждания за събрани суми от Национална агенция за приходите (НАП) във връзка с т.74.2 от ДДС 12/2009 г.

Най-голям относителен дял в отчетените такси има годишната такса за осъществяване на общ финансов надзор – 3 587 828 лв. Получените такси за издаване на нови лицензи за извършване на инвестиционна и застрахователна дейност, за потвърждаване на проспекти за публично предлагане на ценни книжа и други са в размер на 302 970 лв.

По §§ 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви” – по параграфа е отразена сумата от 2 621 721 лв., която е формирана както следва:

- глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления в размер на 2 574 286 лв., от които 2 485 425 лв. са постъпили по сметката на КФН, а 88 861 лв. са отразени по параграфа на основание постъпили разпореждания за събрани суми от Национална агенция за приходите (НАП) във връзка с т.74.2 от ДДС 12/2009 г.

- лихви за просрочие на неплатените в законоустановения срок годишни такси за общ финансов надзор и наказателни постановления – 46 122 лв.

- внесени суми за начети – 1 313 лв.

По §§ 36-00 „Други неданъчни приходи” – (- 81 877 лв.) - по параграфа е отразена отрицателна курсова разлика (- 17 лв.), възстановени юрисконсултски възнаграждения в размер на 8 405 лв. и събраните от НАП публични вземания на КФН със знак минус (- 90 265 лв.).

По §§ 37-00 „Внесен ДДС и други данъци върху продажбите” – (- 6 лв.)- отразен е платен данък за 2015 г. съгласно чл. 248 и чл.253 от Закона за корпоративното подоходно облагане.

IV. РАЗХОДИ

Към 31.12.2016 г. разходите са в размер на 11 224 411 лв., разпределени по дейности и параграфи както следва:

➤ Дейност 111 „Контролни органи”

По §§ 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” – за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. са изплатени общо 4 890 166 лв.

По подпараграфи сумата е изразходвана за следното:

- под-§§ 01-01 – „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения”- по подпараграфа са отчетени средствата за брутни заплати на служителите от администрацията на КФН, назначени по чл. 107 а от Кодекса на труда. По подпараграфа са отчетени и възнагражденията на членовете на КФН.



- под-§§ 01-02 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по служебни правоотношения” - по този подпараграф са отчетени средствата за брутни заплати на служителите от администрацията на КФН, назначени по служебно правоотношение.

По §§ 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала”- По параграфа са отчетени общо средства в размер на 352 132 лв. В него са включени: изплатените възнаграждения на нещатни служители, наети по трудово правоотношение по ПМС 66, изплатени суми по извънтрудови правоотношения, за СБКО на служителите по трудово правоотношение, представително облекло на служителите съгласно чл. 40, ал. 1 от Закона за държавния служител, обезщетения на служители по Закона за държавния служител и Кодекса на труда и за възнаграждение по чл.40, ал.5 от Кодекса за социално осигуряване.

По §§ 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели”- към 31.12.2016 г. са изразходвани средства в размер на 1 364 361 лв.

Те са разпределени по подпараграфи, както следва :

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” - 803 558 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” - 358 050 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” - 202 753 лв.

По §§ 10-00 „Издръжка” – За периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. разходите за издръжка възлизат на 4 409 043 лв.

По подпараграфи сумата е изразходвана за следното :

- под-§§ 10-14 „Учебни, НИР и книги за библиотеките” - за отчетния период извършеният разход е за закупуване на специализирана литература и абонамент за периодични издания;
- под-§§ 10-15 „Материали” - отчетените разходи са за закупуване на канцеларски материали, консумативи и резервни части за хардуерната техника и за други материали;
- под-§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” - изразходваната сума е за заплащане на ел. енергия, вода, горива и смазочни материали за служебните автомобили;
- под-§§ 10-20 „Разходи за външни услуги” - изразходваните средства са за заплащане на наем на административната сграда на КФН, за телекомуникационни и пощенски услуги, за поддръжка на софтуер и хардуер, за охрана и почистване на сградата на КФН, за квалификация и преквалификация на персонала, преводачески услуги, за услуги във връзка със сключени договори за изготвяне на методологии, по които да се извърши преглед на активите на пенсионните фондове и на балансите на застрахователите и извършване на стрес тестове на застрахователите и презастрахователите, както и други услуги свързани с дейността на КФН;
- под-§§ 10-30 „Текущ ремонт” – отчетеният разход е за текущ ремонт на служебни автомобили, стопански инвентар и други активи;



- под-§§ 10-51 „Командировки в страната” – Разходът е за командировки свързани с изпълнението на контролните функции на КФН и за процесуално представителство;
- под-§§ 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” - направеният разход за отчетния период е за служебни командировки в чужбина във връзка с участие в работни групи, заседания и пленарни срещи на европейски и международни регулаторни органи по ценни книжа, застраховане и пенсионно осигуряване и други европейски и международни институции;
- под-§§ 10-62 „Разходи за застраховки” –отчетената сума е за застраховка на служебните автомобили и имуществото на КФН, застраховка „Злополука” на членовете и служителите на КФН, медицински застраховки за пътуване в чужбина;
- под-§§ 10-69 „Други финансови услуги” - разходът е за банкови такси;
- под-§§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски” - отчетен е разход за неустойки във връзка с договор за самолетни билети и хотелско настаняване, както и за съдебни разноски.
- под-§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” – отчетени се средства за представителни разходи, свързани с дейността на КФН.

По §§ 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции” - направеният разход от 8 211 лв. е за заплащане на държавни такси за обнародване решения на КФН в Държавен вестник, за данък на служебните автомобили и други държавни данъци и такси.

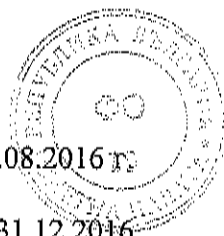
По §§ 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – 1 668 658 лв. Разходът е за годишен членски внос на КФН в европейските органи: EIOPA-Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване, ESMA- Европейски орган за ценни книжа, EACD – Европейска асоциация на комуникационните директори, както и годишния членски внос в международните организации: IOSCO- Международна организация на комисиите по ценни книжа, IAIS- Международна асоциация на застрахователните надзори и IOPS- Международна организация на пенсионните надзорни институции.

По §§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи, 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” и 53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи” изразходваните средства към 31.12.2016 г. са в размер на 527 913 лв., описани в разшифровка към отчета.

По §§ 55-00 „Капиталови трансфери” – (- 2 000 000 лв) - отчетен е възстановен разход от Гаранционния фонд във връзка с § 32 от Преходните и заключителни разпоредби на Кодекса за застраховане (в сила от 01.01.2016 г.) и писмо на министъра на финансите вх. № 04-13-57/03.05.2016 г. за направена встъпителна вноска от министъра на финансите в полза на Обезпечителния фонд към Гаранционния фонд.

➤ **Дейност 532 „Програми за временна заетост”**

По §§ 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала”- По параграфа са отчетени общо средства в размер на 3 325 лв. В параграфа са включени изплатените



възнаграждения на две лица, наети по програма „Старт на кариерата“ за периода 22.08.2016 г. до 30.11.2016 г.

По §§ 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ - към 31.12.2016 г. са изразходвани средства в размер на 602 лв.

Те са разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО“ - 349 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели“ - 160 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване“ - 93 лв.

Изплатените възнаграждения и осигурителните вноски за месец декември 2016 г. в размер на 1 181 лв. са отчетени за сметка на бюджета на КФН, като корекцията ще бъде извършена през месец януари 2017 г. и разходите ще бъдат възстановени на КФН.

V. ТРАНСФЕРИ, БЮДЖЕТНО САЛДО И НАЛИЧНОСТИ.

За отчетния период са получени приходи в размер на 6 430 642 лв., трансфер по подпараграф 31-10 от централния бюджет за 6 790 282 лв., трансфер от МТСП за 3 927 лв. и са извършени разходи за 13 224 411 лв., като отразяването на получената сума от 2 000 000 лв. от Гаранционния фонд във връзка с § 32 от Преходните и заключителни разпоредби на Кодекса за застраховане по §§ 55-00 „Капиталови трансфери“ като възстановен разход намалява общите разходи по бюджета на КФН за 2016 г. и те са в размер на 11 224 411 лв. Съгласно писмо вх. № 04-13-57/03.05.2016 г. на министъра на финансите посочената сума от 2 000 000 лв. е възстановена на централния бюджет, което е отразено по параграф 31-20 „Възстановени трансфери за ЦБ“, като по този начин е намалена и общата сума по параграф 31-00 „Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ“(нето) и тя е в размер на 4 790 282 лв.

Бюджетното салдо е положително във връзка с наличности по валутна бюджетна сметка, като в началото на отчетния период КФН има наличност по валутна бюджетна карткова сметка - в легова равностойност – 1 537 лв., а в края на периода наличността е 1 977 лв.

За наличността по набирателната легова сметка в БНБ е изготвен отчет Б-3-код 33, като към 31.12.2016 г. тя е в размер на 57 765 лв. По сметката постъпват суми от гаранции по Закона за обществените поръчки.

VI. МАКСИМАЛЕН РАЗМЕР НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА РАЗХОДИ И МАКСИМАЛЕН РАЗМЕР НА НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ ПРЕЗ 2016 г.

В Справката за поетите ангажименти по Бюджет и Сметки за средства от ЕС е представен уточнения план на ангажиментите за разходи и новите задължения за разходи за 2016 г. и отчетените данни по тези показатели към 31.12.2016 г., като извършените корекции са посочени в т. II.

VII. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ НА БЕНЕФИЦИЕНТИ НА КОХЕЗИОННИЯ И СТРУКТУРНИТЕ ФОНДОВЕ КЪМ НАЦИОНАЛНИЯ ФОНД



През отчетния период КФН не изпълнява проекти със средства от Европейския съюз и няма съставени отчети.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Маринела Христова