

## КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР



### **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР ЗА ПЕРИОДА**

**01.01.2017 г. – 31.12.2017 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) за 2017 г.

**II.** За периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 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 2017 г.:

- На основание чл. 110, ал. 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и във връзка с чл. 79, ал. 5, т. 2 и ал. 6 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г., решение на Общото събрание на лицата, назначени по трудово и приравнено към трудовото правоотношение и писмо на министъра на финансите с изх. № 37-00-105/23.03.2017 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 15 600 лв. С посочената сума са намалени стойностите по показателите по чл. 42, ал. 2, т. 1 и 2 от ЗДБРБ за 2017 г.

- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ са извършени вътрешни компенсирани промени в рамките на показател „Текущи разходи“- „Персонал“ в размер на 294 057 лв.

- На основание чл. 110, ал. 4 от ЗПФ и чл. 79, ал. 5 от ЗДБРБ за 2017 г. и писма с изх. № № 03-00-382/02.05.2017 г. и 04-13-241/31.07.2017 г. на министъра на финансите е извършена промяна по бюджета на КФН в увеличение на разходите по показател „Текущи разходи“ – „Персонал“ и подпараграф 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост“ във връзка с получен трансфер от Министерството на труда и социалната политика по програма „Старт на кариерата“ в размер на 6 712 лв.

- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ са извършени вътрешни компенсирани промени в рамките на показател „Капиталови разходи – „Придобиване на ДМА и основен ремонт“ в размер на 11 600 лв.

- На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ са извършени вътрешни компенсирани промени в рамките общо утвърдените разходи, като са увеличени разходите по показател „Капиталови разходи – „Придобиване на ДМА и основен ремонт“ и са намалени разходите по показател „Текущи разходи“- „Издръжка и други текущи разходи“ със сумата от 60 300 лв.

### **III. ПРИХОДИ**

Към 31.12.2017 г. отчетените приходи по бюджета на КФН са в размер на **6 763 717 лв.** Изпълнението спрямо годишния план е в размер на 104,05%. Приходите са разпределени, както следва:

По §§ 25-00 „Държавни такси“ - отчетените такси по Тарифата за такси, събирани от Комисията за финансов надзор по Закона за Комисията за финансов надзор (Тарифата) са в размер на **4 196 086 лв.**, от които 4 191 262 лв. са постъпили по сметката на КФН, а 4 824 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.

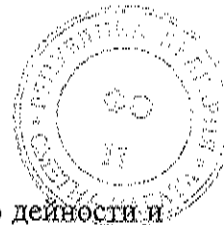
Най-голям относителен дял (84,56%) в отчетените такси има годишната такса за осъществяване на общ финансов надзор – 3 548 405 лв. Получените такси за издаване на лицензи за извършване на инвестиционна и застрахователна дейност, за потвърждаване на проспекти за публично предлагане на ценни книжа и други такси, общо са в размер на 647 681 лв.

По §§ 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви“ – по параграфа е отразена сумата от **2 882 591 лв.**, която е формирана както следва:

- глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления в размер на 2 811 832 лв., от които 2 500 055 лв. са постъпили по сметката на КФН, а 311 777 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 – 70 759 лв.

По §§ 36-00 „Други неданъчни приходи“ – ( - 314 960 лв.) - по параграфа са отразени суми посочени в разшифровка на подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ в размер на 1 728 лв., отрицателни курсови разлики ( - 87 лв.), както и събраните от НАП публични вземания на КФН ( - 316 601 лв.)



#### IV. РАЗХОДИ

Към 31.12.2017 г. разходите са в размер на **11 006 082 лв.**, разпределени по дейности и параграфи, както следва:

➤ **Дейност 111 „Контролни органи” – 10 999 370 лв.**

По §§ 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” – за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г. са изплатени общо **5 442 761 лв.**

По подпараграфи сумата е изразходвана, както следва:

- под-§§ 01-01 – „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения”- 653 342 лв. По подпараграфа са отчетени средствата за възнаграждения на служителите от администрацията на КФН, назначени по чл. 107 а от Кодекса на труда и възнагражденията на членовете на КФН.
- под-§§ 01-02 „Заплати и възнаграждения на персонала нает по служебни правоотношения” – 4 789 419 лв. По този подпараграф са отчетени средствата за възнаграждения 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 **311 426 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 работно облекло по 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 31.12.2017 г. са изразходвани средства в размер на **1 436 366 лв.**

Те са разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” - 862 783 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” - 364 537 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” - 209 046 лв.

По §§ 10-00 „Издръжка” – За периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г. разходите за издръжка възлизат на **1 647 728 лв.**

По подпараграфи сумата е изразходвана за следното:

- под-§§ 10-12 „Медикаменти” – 100 лв. За отчетния период извършеният разход е за медикаменти във връзка с Правилата за оказване на първа долекарска помощ при увреждане на здравето при работа;

- под-§§ 10-14 „Учебни, НИР и книги за библиотеките” - 8 016 лв. За отчетния период извършеният разход е за абонамент за периодични издания и за попълване на библиотечния фонд;
- под-§§ 10-15 „Материали” – 138 076 лв. Отчетените разходи са за закупуване на канцеларски материали и за други материали;
- под-§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” – 127 995 лв. Изразходваната сума е за заплащане на ел. енергия, вода, горива и смазочни материали за служебните автомобили;
- под-§§ 10-20 „Разходи за външни услуги” – 1 106 413 лв. 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, както и други услуги, свързани с дейността на КФН;
- под-§§ 10-30 „Текущ ремонт” – 16 575 лв. Отчетеният разход е за текущ ремонт на служебни автомобили, стопански инвентар и други активи;
- под-§§ 10-51 „Командировки в страната” – 5 867 лв. Разходът е за командировки, свързани с изпълнението на контролните функции на КФН и за процесуално представителство;
- под-§§ 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” - 184 208 лв. Направеният разход за отчетния период е за служебни командировки в чужбина във връзка с участие в заседания, пленарни срещи и работни групи 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” – 7 560 лв. Отчетената сума е резултативна величина в резултат на възстановена сума от застрахователна премия съгласно условия на сключен договор и платени застраховки на служебни автомобили и на движимо и недвижимо имущество;
- под-§§ 10-69 „Други финансови услуги” – 1 256 лв. - за банкови такси;
- под-§§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски” – 7 317 лв. - изплатени съдебни разноски;
- под-§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” – 44 345 лв. Отчетени са средства за представителни разходи, свързани с работни срещи, посещения на делегации от европейски и международни институции, организиране на различни европейски и международни прояви, провеждане на брифинги, работни групи и други официални мероприятия и други разходи с представителен характер, свързани с дейността на КФН.

По §§ 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции” - направеният разход от **4 283 лв.** е за заплащане на държавни такси за обнародване решения на КФН в Държавен вестник, данък на служебните автомобили и други общински и държавни данъци и такси.

По §§ 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – 1 801 182 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, както и за годишен 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 ДМА”, 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” и 53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи” изразходваните средства към 31.12.2017 г. са в размер на 355 624 лв., описани в разшифровка към отчета.

**Дейност 532 „Програми за временна заетост” – 6 712 лв.**

По §§ 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала”- По параграфа са отчетени общо средства в размер на 5 659 лв. за изплатени възнаграждения, включително и тези по чл.40, ал.5 от Кодекса за социално осигуряване, на две лица, наети по програма „Старт на кариерата” за периода м.януари - м.май 2017 г.

По §§ 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели”- към 31.12.2017 г. са изразходвани средства в размер на 1 053 лв.

Те са разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” - 608 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” - 287 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” - 158 лв.

## **V. ТРАНСФЕРИ, БЮДЖЕТНО САЛДО И НАЛИЧНОСТИ.**

За отчетния период са трансфери от централния бюджет в общ размер на 4 233 676 лв. По програма „Старт на кариерата” е получен трансфер от МТСП в размер на 6 712 лв. Осигурителните вноски и данъкът върху доходите на физическите лица са отразени по съответните подпараграфи за трансфери и към 31.12.2017 г. са прехвърлени в под-§§ 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци в размер на минус (-2 051 486 лв. ).

За периода е отчетен дефицит в размер на (-1 977 лв.), който е компенсиран с финансиране в същия размер, формирано от началното салдо по валутна бюджетна сметка, което в левова равностойност е 1 977 лв.

За наличността по набирателната левова сметка в БНБ е изготвен отчет Б-3-код 33, като към 31.12.2017 г. тя е в размер на 81 609 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 2017 г.**

В Справките за поетите ангажменти и за новите задължения за разходи по бюджета и сметките за средствата от ЕС е представен уточнения план на ангажиментите за разходи и новите задължения за разходи за 2017 г. и отчетените данни по тези показатели към 31.12.2017 г., като извършените корекции в плана са посочени в т. II от обяснителната записка. По уточнен план показателят „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2017 г.“ е в размер на 3 879 300 лв., а отчетеният – 3 391 031 лв. В справката за поетите ангажменти по бюджета е отразена информация за всички възникнали и реализирани за периода ангажменти, касаеща всички сключени договори през периода, както и ангажиментите с незабавна реализация. Показателят „Максимален размер на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2017 г.“ по план е в размер на 3 879 300 лв. По отчетни данни за 2017 г. новите задължения за разходи за КФН, отчетени по сметка 9860, са в размер на 3 793 145 лв., от които 3 347 520 лв. за текущи разходи и 355 625 лв. за капиталови разходи.

НАЧАЛНИК НА ОТДЕЛ „ФС“  
Цветанка Стайнишева