



КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР ЗА ПЕРИОДА

01.01.2018 г. – 31.12.2018 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 2018 г.

II. За периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. са извършени две вътрешно-компенсиращи промени между показатели по бюджета на КФН в рамките на утвърдените разходи.

С първата на основание чл. 112 ал. 2 от Закона за публичните финанси са увеличени разходите за издръжка със 197 000 лв. за сметка на намаляване на капиталовите разходи, като 160 000 лв. от тази корекция се отнасят до разходите за електронно управление. Извършено е предварително съгласуване с ДАУЕ на основание чл. 10, ал. 1, т. 2 от Постановление № 332 на Министерски съвет от 22 декември 2017 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2018 г., чл. 13 и 14 от Правилата за предварително съгласуване на разходите на административните органи в областта на електронното управление и за използваните от тях информационни и комуникационни технологии в рамките на бюджетния процес.

С втората са извършени вътрешно-компенсиращи промени в рамките на утвърдените показатели и не представлява корекция по смисъла на ЗПФ.

III. ПРИХОДИ

Към 31.12.2018 г. отчетените приходи по бюджета на КФН са в размер на **21 153 586 лв.** Приходите са разпределени, както следва:

- По §§ 25-00 „Държавни такси” – получените и отчетени такси са съгласно Тарифа, определена в приложение към Закона за Комисията за финансов надзор (в сила от 01.01.2018 г.) и са в размер на **18 451 608 лв.**, от които 18 441 981 лв. са постъпили по сметката и на каса в КФН, а 9 627 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 (97.90 %) в отчетените такси има годишната такса за осъществяване на общ финансов надзор – 18 063 644 лв. Получените такси за издаване на лицензи и разрешения за извършване на дейност и други разрешения и одобрения, общо са в размер на 378 337 лв.

- По §§ 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви” – по параграфа е отразена сумата от **3 234 453 лв.**, която е формирана както следва:

➤ глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления в размер на 3 187 419 лв., от които 2 664 580 лв. са постъпили по сметката на КФН, а 522 839 лв. са отразени по параграфа на основание постъпили справки и 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 – 47 034 лв., от които 40 798 лв. са постъпили по сметката и на каса в КФН, а 6 236 лв. са отразени по параграфа на основание постъпили справки и разпореждания за събрани суми от Национална агенция за приходите (НАП) във връзка с т. 74.2 от ДДС № 12/2009 г.

➤ други – 15 лв.

- По §§ 36-00 „Други неданъчни приходи” – (-532 475 лв.) - по параграфа са отразени суми посочени в разшифровка на подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи” в размер на 6 400 лв., отрицателни курсови разлики (-173 лв.), както и събраните от НАП публични вземания на КФН (-538 702 лв.).

IV. РАЗХОДИ

Към 31.12.2018 г. разходите са в размер на **17 845 042 лв.**, разпределени в една дейност и по параграфи, както следва:

➤ Дейност 111 „Контролни органи”

По §§ 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения”:

- под-§§ 01-01 – „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови правоотношения” - **9 708 605 лв.** По подпараграфа са отчетени средствата за брутни възнаграждения на членовете и служителите от администрацията на КФН.

По §§ 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала” - по параграфа са отчетени общо средства в размер на **460 903 лв.** В него са включени: изплатените възнаграждения на нещатни служители, наети по трудово правоотношение по ПМС 66, изплатени суми по извънтрудови правоотношения, обезщетения на служители по 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 31.12.2018 г. са изразходвани средства в размер на 1 201 176 лв., разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” – 733 389 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” – 301 790 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” – 165 997 лв.

По §§ 10-00 „Издръжка” – за периода от 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. разходите за издръжка възлизат на 3 111 346 лв.

По подпараграфи сумата е изразходвана както следва:

- под-§§ 10-12 „Медикаменти” – 149 лв. за закупуване на лекарства и медикаменти от първа необходимост;

- под-§§ 10-14 „Учебни, НИР и книги за библиотеките” – 7 726 лв. за отчетния период извършеният разход е за попълване на библиотечния фонд, абонамент за периодични издания и достъп до правни и информационни системи;

- под-§§ 10-15 „Материали” – 84 947 лв. Отчетените разходи са за закупуване на канцеларски материали, резервни части за хардуер и други материали;

- под-§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” – 161 971 лв. Изразходваната сума е за заплащане на ел. енергия и вода, изразходвани в административната сграда на КФН и горива и смазочни материали за служебните автомобили;

- под-§§ 10-20 „Разходи за външни услуги” – 2 485 199 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, електронен абонамент за периодични издания както и други услуги, свързани с дейността на КФН;

- под-§§ 10-30 „Текущ ремонт” – 10 638 лв. Отчетеният разход основно е за текущ ремонт на служебни автомобили, както и за текущ ремонт на административната сграда на КФН;

- под-§§ 10-51 „Командировки в страната” – 5 588 лв. Разходът е за командировки, свързани с изпълнението на контролните функции на КФН и за процесуално представителство;

- под-§§ 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” – 231 604 лв. Направеният разход за отчетния период е за служебни командировки в чужбина във връзка с участие в заседания, свързани с българското председателство на ЕС, пленарни срещи работни групи и семинари 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” – 54 946 лв. Отчетената сума е за застраховка „Злополука“ на членовете и служителите на КФН съгласно чл. 21, ал. 4 от ЗКФН и за застраховки „Гражданска отговорност“ и „Каско“ на служебните автомобили на КФН;

- под-§§ 10-69 „Други финансови услуги” – 1 380 лв. – за банкови такси;

- под-§§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски” – 4 526 лв. Изплатени съдебни разноски и обезщетение на основание получен изпълнителен лист.

- под-§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” – 62 672 лв. Отчетени са средства за представителни разходи, свързани с българското председателство на ЕС, работни срещи, посещения на делегации от европейски и международни институции, организиране на различни европейски и международни прояви,

провеждане на брифинги, работни групи, 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 41 332 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, които са посочени в Справка-приложение към отчета.

По §§ 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – 1 965 108 лв. Разходът е за 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 §§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи” изразходваните средства към 31.12.2018 г. са в размер на 846 138 лв. за закупуване на компютри, хардуерно оборудване, автомобили и други, описани подробно в разшифровка към отчета.

По §§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” изразходваните средства към 31.12.2018 г. са в размер на 510 434 лв. за закупуване на програмни продукти и лицензи, описани подробно в разшифровка към отчета.

V. ТРАНСФЕРИ, БЮДЖЕТНО САЛДО И НАЛИЧНОСТИ.

За отчетния период са отчетени трансфери към централния бюджет по §§ 31-00 „Трансфери между бюджетната организация и ЦБ“ в общ размер на минус (-3 310 191 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 (-2 916 023 лв.).

За периода е отчетен дефицит в размер на (-1 647 лв.), който е компенсирал с финансиране в същия размер с обратен знак, формирано от налични чужди средства (удържани от служители и непреведени такси за карти „Мултиспорт“) за 1 860 лв. и крайното салдо по валутна бюджетна сметка, което в легова равностойност е 213 лв., отчетено със знак минус.

Наличността по набирателната легова сметка в БНБ към 31.12.2018 г. е в размер на 55 887 лв. По сметката постъпват суми от гаранции по договори. За нея е изготвен отчет Б-3 и -код 33 и НАЛ-3.

VI. МАКСИМАЛЕН РАЗМЕР НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА РАЗХОДИ И МАКСИМАЛЕН РАЗМЕР НА НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ ПРЕЗ 2018 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 ангажментите за разходи и новите задължения за разходи за 2018 г. и отчетените данни по тези показатели към 31.12.2018 г. По уточнен план показателят „Максимален размер на ангажментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2018 г.“ е в размер на 12 564 600 лв., а отчетеният – 9 589 963 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 ангажментите с незабавна реализация. Показателят

„Максимален размер на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2018 г.“ по план е в размер на 8 004 600 лв. По отчетни данни за 2018 г. новите задължения за разходи за КФН, отчетени по сметка 9860, са в размер на 6 461 224 лв., от които 5 104 652 лв. за текущи разходи и 1 356 572 лв. за капиталови разходи.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФСД:

Цветанка Станишева

Изготвили:

Маринела Христова, главен експерт в отдел ФС

Наско Смиленов, Главен експерт в отдел ФС

