

КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР ЗА ПЕРИОДА 01.01.2019 г. – 31.12.2019 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 2019 г.

II. За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. са извършени промени по бюджета на КФН, както следва:

1. Две вътрешно-компенсирани промени в рамките на показател „Текущи разходи“ – „Персонал“ на основание чл. 15 от Вътрешните правила за организация на бюджетния процес в КФН (ВПОБПКФН), съответно на 28.02.2019 г. за 200 000 лв., и на 09.07.2019 г. за 150 000 лв.

2. Две промени на основание чл. 110, ал. 3 от ЗПФ, във връзка с чл. 77, ал. 5, т. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и чл. 9, ал. 1 от ПМС № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г., за разходване на средствата за социално-битово и културно обслужване, съгласно Решение на Общото събрание на служителите на КФН, съответно на 31.10.2019 г. за 176 000 лв. и на 18.12.2019 г. за 17 000 лв.

3. На 28.11.2019 г. е извършена вътрешна компенсирана промяна по бюджета на КФН на основание чл.112, ал. 2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) между показателите „Текущи разходи“ – „Издръжка и други текущи разходи“ и „Капиталови разходи“ – „Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт“ за 770 000 лв. във връзка с обективната невъзможност за усвояване на предвидените в бюджета на КФН за 2019 г. средства за първо плащане за Единна информационна система (ЕИС). В изпълнение на чл. 55, ал. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. и чл. 7г от Закона за електронното управление, Правилата за предварително съгласуване на разходите на административните органи в областта на електронното управление и използваните от тях информационни и комуникационни технологии в рамките на бюджетния процес, както и Указания ДР № 1/11.01.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2019 г., промените са предварително съгласувани с председателя на Държавна агенция „Електронно управление“.

4. На 27.12.2019 г. са извършени вътрешни компенсирани промени по бюджета на КФН за 2019 г. вътре в рамките на показател „Текущи разходи“ - „Персонал“ за 59 410 лв. и на показател „Капиталови разходи“ - „Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт“ за 10 000 лв.

III. ПРИХОДИ

Към 31.12.2019 г. отчетените приходи по бюджета на КФН са в размер на **21 435 313 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 **18 023 056 лв.**, от които 18 003 093 лв. са постъпили по сметката и на каса в КФН, а 19 963 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 (98.02 %) в отчетените такси има годишната такса за осъществяване на общ финансов надзор – 17 665 683 лв. Получените такси за издаване на лицензи и разрешения за извършване на дейност и други разрешения и одобрения, общо са в размер на 357 373 лв.

- По §§ 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви“ – по параграфа е отразена сумата от **3 645 452 лв.**, която е формирана както следва:

➤ глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления в размер на 3 539 096 лв., от които 3 330 800 лв. са постъпили по сметката на КФН, а 208 296 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 – 102 656 лв., от които 91 476 лв. са постъпили по сметката и на каса в КФН, а 11 180 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 – 3 700 лв.

- По §§ 36-00 „Други неданъчни приходи“ – (-233 195 лв.) - по параграфа са отразени суми посочени в разшифровка на подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ в размер на 6 261 лв., отрицателни курсови разлики (-17 лв.), както и събраните от НАП публични вземания на КФН (-239 439 лв.).



IV. РАЗХОДИ

Към 31.12.2019 г. разходите са в размер на **17 727 015 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” - **10 080 884 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 **708 900 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 **1 370 769 лв.**, разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” - **836 120 лв.**
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” - **340 765 лв.**
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” - **193 884 лв.**

По §§ 10-00 „Издръжка” – за периода от 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г. разходите за издръжка възлизат на **2 128 955 лв.**

По подпараграфи сумата е изразходвана както следва:

- под-§§ 10-11 „Храна” – **7 571 лв.** за доставена минерална вода за служителите на комисията;
- под-§§ 10-14 „Учебни, НИР и книги за библиотеките” – **2 612 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” – **108 050 лв.** Отчетените разходи са за закупуване на канцеларски материали, резервни части за хардуер и други материали;
- под-§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” – **168 378 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” – **1 498 255 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” – **15 030 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” – 54 866 лв. Разходът е за командировки, свързани с изпълнението на контролните функции на КФН и за процесуално представителство;

- под-§§ 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” - 178 802 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” – 43 638 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” – 1 138 лв. - за банкови такси;

- под-§§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски” – 17 172 лв. Изплатени съдебни разноски и обезщетение на основание получен изпълнителен лист.

- под-§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” – 33 443 лв. Отчетени са средства за представителни разходи, свързани с работни срещи, 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 42 990 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” – 2 743 429 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 288 416 лв. за закупуване на компютри, хардуерно оборудване и други, описани подробно в разшифровка към отчета.

По §§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” изразходваните средства към 31.12.2019 г. са в размер на 352 942 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 (-3 707 876 лв.) Осигурителните вноски и данъкът върху доходите на физическите лица са отразени по съответните подпараграфи за трансфери и към 31.12.2019 г. са прехвърлени в под-§§ 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци в размер на минус (-3 304 275 лв.).

За периода е отчетен излишък в размер на 422 лв., който е формиран от налични чужди средства (удържани от служители и непреведени такси за карти „Мултиспорт“) за 1 192 лв. и

разликата между началното и крайното салдо по валутна бюджетна сметка в размер на 1614 лв., която в отчета е отразена със знак минус.

Наличността по набирателната левова сметка в БНБ към 31.12.2019 г. е в размер на 38 553 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 2019 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 2019 г. и отчетените данни по тези показатели към 31.12.2019 г. По уточнен план показателят „Максимален размер на ангажментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2019 г.“ е в размер на 5 418 200 лв., а отчетеният – 4 790 498 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 2019 г.“ по план е в размер на 6 247 800 лв. По отчетни данни за 2019 г. новите задължения за разходи за КФН, отчетени по сметка 9860, са в размер на 5 501 718 лв., от които 4 851 475 лв. за текущи разходи и 650 243 лв. за капиталови разходи.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФСД:

Цветанка Станишева