



КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

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

01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.

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, 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 2020 г.

I. ПРИХОДИ

Към 31.12.2020 г. отчетените приходи по бюджета на КФН са в размер на **20 821 526 лв.** Приходите са разпределени, както следва:

- По §§ 24-00 „Приходи и доходи от собственост 902 лв. - по параграфа е отразен получен наем във връзка с ползване на ведомствен апартамент.

- 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 **17 812 019 лв.**, от които 17 794 868 лв. са постъпили по сметката и на каса в КФН, а 17 151 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 (98,42 %) в отчетените такси има годишната такса за осъществяване на общ финансов надзор – 17 529 969 лв. Получените такси за издаване на лицензи и разрешения за извършване на дейност и други разрешения и одобрения, общо са в размер на 282 050 лв.

- По §§ 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви” – по параграфа е отразена сумата от 3 169 308 лв., която е формирана, както следва:

➤ глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления в размер на 2 927 005 лв., постъпили по сметката на КФН;

➤ лихви за просрочие на неплатените в законоустановения срок годишни такси за общ финансов надзор и наказателни постановления – 71 345 лв., постъпили по сметката и на каса в КФН,

➤ по параграфа са отразени и събрани суми от (НАП) за глоби, имуществени санкции и лихви в размер на 170 958 лв. на основание постъпили справки и разпореждания за връзка с т. 74.2 от ДДС № 12/2009 г.

- По §§ 36-00 „Други неданъчни приходи” (– 160 676 лв.) - по параграфа е отразена отрицателна курсов разлика (-76 лв.), сума от застрахователно обезщетение - 879 лв., получени суми от възстановени юрисконсултски възнаграждения – 26 630 лв. и събраните от НАП публични вземания на КФН (- 188 109 лв.).

- По §§ 37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху продажбите” (– 27 лв.) - по параграфа е отразен платен данък върху приходите от стопанска дейност, във връзка с ползване на ведомствен апартамент

II. РАЗХОДИ

Към 31.12.2020 г. отчетените разходите по бюджета на КФН са в размер на 17 040 608 лв., при уточнен план 17 860 000 лв. (Изпълнение: 95 %). Разходите са разпределени в една дейност и по параграфи са 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” – 10 204 274 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 554 482 лв. В него са включени: изплатените възнаграждения на нещатни служители, наети по трудово правоотношение по ПМС 66, изплатени суми по извънтрудови правоотношения, изплатени обезщетения на служители по Кодекса на труда и възнаграждение по чл. 40, ал. 5 от Кодекса за социално осигуряване. За тези разходи е представена отделна разшифровка.

По §§ 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” - към 31.12.2020 г. са изразходвани средства за осигуровки в размер на 1 386 072 лв., разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” - 841 304 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” - 350 197 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” - 194 571 лв.

По §§ 10-00 „Издръжка” – за периода от 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г. разходите за издръжка възлизат на 2 034 462 лв.

По подпараграфи сумата е изразходвана както следва:

- под-§§ 10-11 „Храна” - 10 613 лв. Разходът е за доставена минерална вода за служителите на комисията;
- под-§§ 10-12 „Медикаменти” - 149 лв. Разходът е за закупуване на лекарства и медикаменти от първа необходимост;
- под-§§ 10-14 „Учебни, НИР и книги за библиотеките” – 3 126 лв. За отчетния период извършеният разход е за попълване на библиотечния фонд и за абонамент за периодични издания;
- под-§§ 10-15 „Материали” – 117 201 лв. Отчетените разходи са за закупуване на канцеларски материали, резерви части и консумативи за хардуер, печатни материали, офис обзавеждане и други материали;
- под-§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” – 164 051 лв. Изразходваната сума е за заплащане на ел. енергия, студена вода и топлоенергия, изразходвани в административната сграда и ведомственото жилище на КФН и горива и смазочни материали за служебните автомобили;
- под-§§ 10-20 „Разходи за външни услуги” – 1 631 179 лв. Изразходваните средства са 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. Най-голям относителен дял в разходите за външни услуги са разходите за наем на сградата, ползвана от КФН.
- под-§§ 10-30 „Текущ ремонт” – 10 433 лв. Отчетените разходи са за текущ ремонт на административната сграда и на служебните автомобили;
- под-§§ 10-51 „Командировки в страната” – 10 194 лв. Разходът е за командировки, свързани с изпълнението на контролните функции на КФН и за процесуално представителство;
- под-§§ 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” – 23 446 лв. Направеният разход за отчетния период е за служебни командировки в чужбина във връзка с участие в пленарни срещи на работни групи и семинари на европейски и международни регулаторни органи по ценни книжа, застраховане и пенсионно осигуряване. Отчетените средства са за първите два месеца на годината, тъй като със Заповед № 3-67/11.03.2020 г. на председателя на КФН за предприемане на мерки за предотвратяване на опасността от коронавирусната инфекция, командировките са ограничени;
- под-§§ 10-62 „Разходи за застраховки” – 12 925 лв. Отчетената сума е за сключена застраховка на ведомствен апартамент и имущество, застраховка „Автокаско“ и



„Гражданска отговорност“ на служебните автомобили на КФН, както и за медицинска застраховка при пътуване в чужбина;

- под-§§ 10-69 „Други финансови услуги“ – 575 лв. - за банкови такси;
- под-§§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ – 32 551 лв. Изплатени съдебни разноски и обезщетения на основание получени изпълнителни листа;
- под-§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ – 18 019 лв. Отчетени са средства за представителни разходи, свързани с работни срещи, провеждане на брифинги, работни групи и други разходи с представителен характер, свързани с дейността на КФН.

По §§ 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ - направеният разход от 42 079 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“ – 2 330 854 лв. Разходът е за годишен членски внос във връзка с участието на Комисията за финансов надзор в Европейските надзорни органи - Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA), Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA) и Европейска асоциация на комуникационните директори (EACD), както и за членството в международни организации - Международна организация на комисиите по ценни книжа (IOSCO), Международна организация на пенсионните надзори (IOPS), Международна асоциация на застрахователните надзорни институции (IAIS) и за годишен членски внос в Българско дружество за връзки с обществеността. За разходите за членски внос е приложена отделна справка към отчета.

По §§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ изразходваните средства към 31.12.2020 г. са в размер на 6 502 лв. за основен ремонт на административната ограда на КФН и са описани в разшифровка към отчета.

По §§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ изразходваните средства към 31.12.2020 г. са в размер на 144 414 лв. и са описани в разшифровка към отчета.

По §§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ изразходваните средства към 31.12.2020 г. са в размер на 337 469 лв. и са описани в разшифровка към отчета.

За периода 01.01.2020 г до 31.12.2020 г. са отчетени 345 262 лв. текущи и 446 530 лв. капиталови разходи в областта на електронното управление и използваните информационни и комуникационни технологии. Разходите са основно за поддръжка на софтуер, абонамент на информационни системи, закупуване на компютри и хардуер и придобиване на програмни продукти и лицензи.

През 2020 г. КФН е извършила разходи във връзка с мерки за предотвратяване на разпространението на COVID-19 в размер на 98 191 лв. Разходите са за закупуване на дезинфекционни материали (дезинфектанти, белина, спирт) и предпазни средства (маски за многократна и еднократна употреба, ръкавици), дезинфекция на помещенията в

административната сграда на КФН, за извършени тестове на служители за наличие на вирусна инфекция COVID-19 и за доставка и монтаж на термокамера в административната сграда на КФН.



III. ТРАНСФЕРИ, БЮДЖЕТНО САЛДО И НАЛИЧНОСТИ.

За отчетния период кредитното салдо по бюджетната сметка на КФН е отразено по параграф 31-10 „Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ“ със знак минус и е в размер на 7 119 621 лв., а осигурителните вноски и данъкът върху доходите на физическите лица в размер на 3 338 442 лв. са отразени по съответните подпараграфи за трансфери.

За периода е отчетен дефицит в размер на (- 261 лв.) и финансиране на бюджетното салдо в същия размер със знак „плюс“, което е формирано от разликата между начално и крайно салдо по валутна бюджетна сметка 1 633 лв. и разликата между налични и преведени чужди средства (- 1 372 лв.).

Наличността по набирателната левова сметка в БНБ към 31.12.2020 г. е в размер на 20 773 лв. По сметката постъпват суми от гаранции по договори. За нея е изготвен отчет Б-3 -код 33 и НАЛ-3.

IV. ИЗВЪРШЕНИ ПРОМЕНИ ПО БЮДЖЕТА

За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са извършени промени по бюджета на КФН, както следва:

1. Четири вътрешно-компенсирани промени на основание чл. 15 от Вътрешните правила за организация на бюджетния процес в КФН (ВПОБПКФН), както следва:

- На 15.07.2020 г. в рамките на показател „Капиталови разходи“ – „Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт“, между подпараграфи на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ за 13 000 лв.;
- На 25.08.2020 г. в рамките на показател „Текущи разходи“ – „Персонал“ – между параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ и параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ за 146 000 лв.;
- На 15.10.2020 г. в рамките на показател „Капиталови разходи“ – „Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт“, между подпараграфи на параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ за 2 600 лв.;
- На 30.12.2020 г. в рамките на показател „Текущи разходи“ - „Персонал“ (между параграф 01-00 „Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения“, параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ и параграф 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“) за 60 300 лв. и в рамките на показател „Текущи разходи“ - „Издръжка и други текущи разходи“ (между параграф 10-00 „Издръжка“ и параграф 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“) за 56 000 лв.

2. Промяна на основание чл. 110, ал. 3 от ЗПФ, във връзка с чл. 76, ал. 5, т. 2 и ал. 6 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г., за разходване на

средствата за социално-битово и културно обслужване, съгласно Решение на Общото събрание на служителите на КФН на 25.11.2020 г. за 180 000 лв.



3. Промяна на основание чл.109, ал.3 и ал.5 от ЗПФ във връзка с Решение № 385 на Министерския съвет от 2020 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на здравеопазването за 2020 г. на 22.12.2020 г. за 500 000 лв. Намалени са разходите по показател „Капиталови разходи“ – „Придобиване на дълготрайни активи и основен ремонт“ с 500 000 лв., като промяната е съгласувана с председателя на Държавна агенция „Електронно управление“, тъй като разходите са в областта на електронното управление и използваните информационни и комуникационни технологии.

V. МАКСИМАЛЕН РАЗМЕР НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА РАЗХОДИ И МАКСИМАЛЕН РАЗМЕР НА НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ ПРЕЗ 2020 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 2020 г. и отчетените данни по тези показатели към 31.12.2020 г. По уточнен план показателят „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2020 г.“ е в размер на 5 220 000 лв., а отчетеният – 4 256 309 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 2020 г.“ по план е в размер на 5 652 800 лв. По отчетни данни за 2020 г. новите задължения за разходи за КФН, отчетени по сметка 9860, са в размер на 4 856 614 лв., от които 4 368 229 лв. за текущи разходи и 488 385 лв. за капиталови разходи.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФСД:
Цветанка Станишева