

КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

КЪМ ОТЧЕТА ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА НА КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 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 компенсирание 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 2021 г.

КФН организира отчетността си в три обособени отчетни групи, като за 2021 г. са изготвени отчети:

- Б-3 – отчетни данни по ЕБК за изпълнението на бюджета на КФН;
- Б-33 – отчетни данни по ЕБК за сметките за чужди средства;
- СЕС 3 - КСФ – отчетни данни по ЕБК за сметките за средства от Европейския съюз.

I. ОТЧЕТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТ

1. ПРИХОДИ ПО БЮДЖЕТА

Към 31.12.2021 г. отчетените приходи по бюджета на КФН са в размер на **21 220 355 лв.** Приходите са разпределени, както следва:

- По §§ 24-00 „Приходи и доходи от собственост” - 1 804 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 и са в размер на 18 414 412 лв., от които 18 408 235 лв. са постъпили по сметката и на каса в КФН, а 6 177 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.

Най-голям относителен дял (94,65 %) в отчетените такси има годишната такса за осъществяване на общ финансов надзор – 17 429 164 лв. Получените такси за издаване на лицензи и разрешения за извършване на дейност и други разрешения и одобрения, общо са в размер на 985 248 лв.

- По §§ 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви” – по параграфа е отразена сумата от 3 308 283 лв., която е формирана, както следва:

➤ глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления и постановления по чл. 287 от АПК в размер на 2 694 600 лв., постъпили по сметката и на каса в КФН;

➤ лихви за просрочие на неплатените в законоустановения срок годишни такси за общ финансов надзор и наказателни постановления – 67 451 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 546 232 лв. на основание постъпили справки и разпореждания във връзка с т. 74.2 от ДДС № 12/2009 г.

- По §§ 36-00 „Други неданъчни приходи” (- 504 090 лв.) - по параграфа е отразена отрицателна курсова разлика (- 55 лв.), получените суми от възстановени юрисконсултски възнаграждения – 48 374 лв. и събраните от НАП публични вземания на КФН (- 552 409 лв.).

По §§ 37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху продажбите” (- 54 лв.) – отразен е платен данък върху приходите от наем за ползване на ведомствен апартамент

2. РАЗХОДИ ПО БЮДЖЕТА

Към 31.12.2021 г. отчетените разходите по бюджета на КФН са в размер на 19 074 297 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” – 11 425 368 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 496 750 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.

По §§ 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” – към 31.12.2021 г. са изразходвани средства за осигуровки в размер на **1 493 278 лв.**, разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” - 905 564 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” - 377 511 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” - 210 203 лв.

По §§ 10-00 „Издръжка” – за периода от 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. разходите за издръжка възлизат на **2 155 893 лв.**

По подпараграфи сумата е изразходвана както следва:

- под-§§ 10-11 „Храна” - 11 379 лв. Разходът е за доставена минерална вода за служителите на комисията;
- под-§§ 10-14 „Учебни, НИР и книги за библиотеките” – 2 881 лв. За отчетния период извършеният разход е за абонамент за периодични издания;
- под-§§ 10-15 „Материали” – 95 864 лв. Отчетените разходи са за закупуване на канцеларски материали, резерви части и консумативи за хардуер, печатни материали, офис обзавеждане, материали за служебните автомобили на КФН и други материали;
- под-§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” – 182 341 лв. Изразходваната сума е за заплащане на ел. енергия и студена вода, изразходвани в административната сграда на КФН и горива и смазочни материали за служебните автомобили;
- под-§§ 10-20 „Разходи за външни услуги” – 1 761 563 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” – 13 437 лв. Отчетените разходи са за текущ ремонт на административната сграда на КФН, на служебните автомобили, както и на стопански инвентар;
- под-§§ 10-51 „Командировки в страната” – 16 138 лв. Разходът е за командировки, свързани с изпълнението на контролните функции на КФН и за процесуално представителство;
- под-§§ 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” – 4 620 лв. Направеният разход 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;
- под-§§ 10-62 „Разходи за застраховки” – 32 532 лв. Отчетената сума е за сключена застраховка „Злополука“ на членовете и служителите на КФН, 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” – 435 лв. - за банкови такси;

- под-§§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноси“ – 14 756 лв. Изплатени съдебни разноси и обезщетения на основание получени изпълнителни листа;
- под-§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ – 19 947 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 **42 875 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“ – **2 817 104 лв.** Разходът е за годишен членски внос във връзка с участието на Комисията за финансов надзор в Европейски надзорни органи - Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA), Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA) 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.

По §§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ изразходваните средства към 31.12.2021 г. са в размер на **2 786 лв.** за основен ремонт на административната сграда на КФН и са описани в разшифровка към отчета.

По §§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ към 31.12.2021 г. са извършени разходи в размер на **297 706 лв.** и са описани в разшифровка към отчета.

По §§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ изразходваните средства към 31.12.2021 г. са в размер на **342 537 лв.** и са описани в разшифровка към отчета.

За периода 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. са отчетени 392 012 лв. текущи и 640 243 лв. капиталови разходи в областта на електронното управление и използваните информационни и комуникационни технологии. Разходите са основно за поддръжка на софтуер, поддръжка и ремонт на хардуер, абонамент за информационни системи и придобиване на компютърно оборудване и на програмни продукти и лицензи.

Към 31.12.2021 г. КФН е извършила разходи във връзка с мерки за предотвратяване на разпространението на COVID-19 в размер на 38 544 лв. Разходите 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 и за извършени тестове на служители за наличие на вирусна инфекция COVID-19.

3. ТРАНСФЕРИ, БЮДЖЕТНО САЛДО И НАЛИЧНОСТИ ПО БЮДЖЕТА

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 6 570 645 лв., а осигурителните вноски и данъкът върху доходите на физическите лица в размер на 3 570 665 лв. са отразени по съответните подпараграфи за трансфери. Отчетено е финансирането на проект BG05SFOP001-1.011-0001 за изграждане на Единна информационна система (ЕИС), в размер на 143 970 лв. за сметка на бюджета на КФН по §§ 62-02 (-).

Отчетен е дефицит в размер на 998 361 лв., който е в резултат на отчетени суми по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки на ЕС – 998 206 лв., разликата между начално и крайно салдо по валутна бюджетна сметка „минус“ (-235 лв.) и разликата между налични и преведени чужди средства 390 лв.

II. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ - СЕС

Комисията за финансов надзор има сключен договор за изпълнение на проект BG05SFOP001-1.011-0001 за изграждане на Единна информационна система (ЕИС), осъществяван с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Добро управление“ (ОПДУ), съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд по процедура BG05SFOP001-1.011 чрез директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ.

Към 31.12.2021 г. отчетените **разходи** в област СЕС са в размер на **1 440 171 лв.**, разпределени по параграфи, както следва:

По §§ 10-00 „Издръжка“ – за периода от 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. разходите за издръжка възлизат на **468 лв.**

под-§§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ – 468 лв. Изразходваните средства са за публикуване на обява във връзка с изпълнение на дейностите по информация и комуникация по проекта.

По §§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ изразходваните средства към 31.12.2021 г. са в размер на **1 439 703 лв.** и са за авансово плащане съгласно условията на сключен договор с изпълнител за изграждане на ЕИС.

За извършване на разходите по проекта за изграждане на ЕИС е получено финансиране от ОПДУ в размер на 2 294 407 лв., което е отчетено по §§ 63-01 в отчет Б-3- код KSF. Останалата част от финансирането на проекта в размер на 143 970 лв. е за сметка на бюджета на КФН и е отразена като трансфер по §§ 62-01 (+) в отчет Б-3- код KSF и по §§ 62-02 (-) в отчет Б-3.

III. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВАТА

По сметката за чужди средства на КФН постъпват суми за гаранции по Закона за обществените поръчки. Наличността по нея към 31.12.2021 г. е в размер на 105 525 лв. Изготвен отчет Б-3 -код 33 и НАЛ-3.

V. ИЗВЪРШЕНИ ПРОМЕНИ ПО БЮДЖЕТА

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са извършени промени по бюджета на КФН, както следва:

1. На основание чл. 109, ал. 3 и ал. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), във връзка с Постановление на Министерския съвет № 113 от 29 март 2021 г. за одобряване на допълнителни разходи и трансфери по бюджета на Министерството на здравеопазването за 2021 г., на 31.03.2021 г. са намалени разходите по показател „Текущи

разходи“ - „Издръжка и други текущи разходи“ със 163 600 лв. Със същата сума са намалени бюджетните взаимоотношения на КФН с централния бюджет за 2021 г. и показателят „Максимален размер на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2021 г.“

2. На основание чл. 109, ал. 3 и ал. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), във връзка с Постановление на Министерския съвет № 177 от 29 април 2021 г. за одобряване на допълнителни разходи и трансфери по бюджета на Министерството на здравеопазването за 2021 г., на 10.05.2021 г. са намалени разходите по показател „Текущи разходи“ - „Издръжка и други текущи разходи“ със 141 500 лв. Със същата сума са намалени бюджетните взаимоотношения на КФН с централния бюджет за 2021 г. и показателят „Максимален размер на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2021 г.“

3. На основание чл. 110, ал. 3 от ЗПФ, във връзка с чл. 78, ал. 5, т. 2 и ал. 6 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. и Решение на Общото събрание на служителите на КФН за разходване на средствата за социално-битово и културно обслужване на 26.11.2021 г. са намалени разходите по показател „Издръжка и други текущи разходи“ и са увеличени разходите по показател „Персонал“ с 242 000 лв. Със същата сума са намалени показателите „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2021 г.“ и „Максимален размер на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2021 г.“

4. На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ на 21.12.2021 г. е извършена вътрешно компенсирана промяна в рамките на утвърдените разходи, като са намалени разходите по показател „Капиталови разходи“ с 255 100 лв. и са увеличени разходите по показател „Текущи разходи“ - „Издръжка и други текущи разходи“ - с 255 100 лв., в т.ч. „Текуща издръжка“ с 95 100 лв. и „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ със 160 000 лв. Промяната е съгласувана с председателя на Държавна агенция „Електронно управление“, тъй като намалението на капиталовите разходи е в областта на електронното управление и използваните информационни и комуникационни технологии.

5. На основание чл. 109, ал. 3 и ал. 5 от ЗПФ и чл. 106, ал. 6 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Постановление № 474 на Министерския съвет от 30 декември 2021 г. за одобряване на допълнителни трансфери по бюджета на Държавното обществено осигуряване за 2021 г. на 30.12.2021 г. са намалени разходите по бюджета на КФН със 100 000 лв. Със същата сума са намалени бюджетните взаимоотношения на КФН с централния бюджет за 2021 г. и показателите „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2021 г.“ и „Максимален размер на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2021 г.“

6. На основание чл. 77 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Постановление № 478 на Министерския съвет от 30 декември 2021 г. е извършена промяна на утвърдения с чл. 41, ал. 3, т. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. показател по бюджета на Комисията за финансов надзор за максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2021 г., като същият е увеличен с 800 000 лв.

На основание чл. 15 и чл. 20 от Вътрешните правила за организация на бюджетния процес в КФН са извършени две вътрешно компенсирани промени в рамките на отделните показатели, съответно на 16.08.2021 г. и на 31.12.2021 г. Същите не променят показателите по бюджета на КФН по смисъла на Закона за публичните финанси.

VI. МАКСИМАЛЕН РАЗМЕР НА АНГАЖИМЕНТИТЕ ЗА РАЗХОДИ И МАКСИМАЛЕН РАЗМЕР НА НОВИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ.

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 по бюджета на КФН за 2021 г. и отчетените данни по тези показатели към 31.12.2021 г. по бюджета на КФН и сметките за средствата от ЕС.

По бюджета на КФН - по уточнен план показателят „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2021 г.“ е в размер на **6 381 100 лв.**, а отчетеният към 31.12.2021 г. – **6 055 826 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 2021 г.“ по уточнен план е в размер на **5 830 800 лв.** По отчетни данни към 31.12.2021 г. новите задължения за разходи за КФН, отчетени по сметка 9860, са в размер на **5 630 513 лв.**, от които 4 987 483 лв. за текущи разходи и 643 030 лв. за капиталови разходи.

По сметките за средствата от ЕС – отразена е информация към 31.12.2021 г. за възникнали за периода ангажменти в размер на **4 799 478**, от които 4 799 010 лв. във връзка със сключен договор за изпълнение на проект BG05SFOP001-1.011-0001 за изграждане на Единна информационна система (ЕИС). Реализираните ангажменти и нови задължения за разходи към 31.12.2021 г. са в размер на **1 440 171 лв.**, от които 468 лв. за текущи разходи и 1 439 703 лв. за капиталови разходи.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФСД

Цветанка Станишева