



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 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.

Комисията за финансов надзор (КФН, Комисията) 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 2022 г.

КФН организира отчетността си в три обособени отчетни групи, като към 31.12.2022 г. са изготвени следните 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 КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

1. ПРИХОДИ ПО БЮДЖЕТА

Към 31.12.2022 г. отчетените приходи по бюджета на КФН са в размер на **21 257 226 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 и са в размер на **18 168 647 лв.**, от които 18 151 563 лв. са постъпили по сметката и на каса в КФН, а 17 084 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 (95,69 %) в отчетените такси има годишната такса за осъществяване на общ финансов надзор – 17 385 717 лв. Получените такси за издаване на лицензи и разрешения за извършване на дейност и други разрешения и одобрения, са общо в размер на 782 930 лв.

- По §§ 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви” – по параграфа е отразена сумата от **4 542 229 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 **2 966 450 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 – **58 824 лв.**, постъпили по сметката и на каса в КФН;

➤ неустойка по договор – **4 409 лв.**;

➤ по параграфа са отразени и събрани суми от НАП за глоби, имуществени санкции и лихви в размер на **1 512 546 лв.** на основание постъпили справки и разпореждания във връзка с т. 74.2 от ДДС № 12/2009 г.

- По §§ 36-00 „Други неданъчни приходи” (– 1 453 650 лв.) - по параграфа е отразена отрицателна курсова разлика (-104 лв.), получена сума във връзка със застрахователно обезщетение – (+899 лв.), получени суми от възстановени юрисконсултски възнаграждения – (+75 185 лв.) и събраните от НАП публични вземания на КФН (– 1 529 630 лв.).

2. РАЗХОДИ ПО БЮДЖЕТА

Към 31.12.2022 г. отчетените разходите по бюджета на КФН са в размер на **19 871 439 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” – **11 659 419 лв.** По подпараграфа са отчетени средствата за brutни възнаграждения на членовете на КФН и служителите от администрацията на КФН.



По §§ 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала” - по параграфа са отчетени общо средства в размер на **521 238 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 31.12.2022 г. са изразходвани средства за осигуровки в размер на **1 628 068 лв.**, разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” – 987 716 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” - 410 370 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” - 229 982 лв.

По §§ 10-00 „Издръжка” – за периода от 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. разходите за издръжка възлизат на **2 532 125 лв.**

По подпараграфи сумата е изразходвана както следва:

- под-§§ 10-11 „Храна” – 15 363 лв. Разходът е за доставена минерална вода за служителите на комисията;
- под-§§ 10-12 „Медикаменти” – 200 лв. Разходът е за закупени медицински материали за служебната медицинска аптечка в КФН във връзка със ЗЗБУТ;
- под-§§ 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките” – 2 898 лв. Разходът е за абонамент за печатни периодични издания;
- под-§§ 10-15 „Материали” – 74 837 лв. Отчетените разходи са за закупуване на канцеларски материали, резервни части и консумативи за хардуер, печатни материали, материали за служебните автомобили на КФН, офис обзавеждане и други материали;
- под-§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” – 250 003 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” – 1 947 431 лв. Основна част от изразходваните средства са за наем за административната сграда на КФН за едногодишен период (1 017 857 лв.), както и извършени разходи 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, разходи по поддръжка на автомобилния парк, както и други услуги, свързани с дейността на КФН;
- под-§§ 10-30 „Текущ ремонт” – 14 785 лв. Отчетените разходи са за текущ ремонт на служебните автомобили и административната сграда на комисията;
- под-§§ 10-51 „Командировки в страната” – 29 665 лв. Разходът е за командировки, свързани с изпълнението на контролните функции на КФН и за процесуално представителство;
- под-§§ 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” – 107 491 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” – 35 808 лв. Отчетената сума е за сключена застраховка „Злополука” на членовете и служителите на КФН, за медицинска



застраховка при пътуване в чужбина, застраховка на имуществото на КФН и застраховка „Автокаско“ и „Гражданска отговорност“ на служебните автомобили на КФН;

- под-§§ 10-69 „Други финансови услуги” – 553 лв. - за банкови такси;
- под-§§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски” – 15 077 лв. Изплатени съдебни разноски и обезщетения на основание получени изпълнителни листа;
- под-§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи” – 38 014 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 **41 997 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” – **2 573 537 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 §§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” изразходваните средства към 31.12.2022 г. са в размер на **915 055 лв.** и са описани в разшифровка към отчета.

За периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. са отчетени 511 660 лв. текущи и 915 055 лв. капиталови разходи в областта на електронното управление и използваните информационни и комуникационни технологии. Разходите са 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 31.12.2022 г. КФН е извършила разходи във връзка с мерки за предотвратяване на разпространението на COVID-19 в размер на 19 715 лв. Разходите са за дезинфектанти и дезинфекция на помещенията в административната сграда на КФН.

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 5 114 685 лв., а осигурителните вноски и данъкът върху доходите на физическите лица в размер на 3 796 586 лв. са отразени по съответните подпараграфи за трансфери.

Отчетен е излишък в размер на 67 688 лв., който е в резултат на отчетени суми по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки на ЕС – (- 70 066 лв.), разликата между начално и крайно салдо по валутна бюджетна сметка



„минус“ (+ 102 лв.) и разликата между налични и преведени чужди средства (+2 276 лв.). Сумата от 70 066 лв., отразена в отчет „Б-3“ със знак „минус“ по параграф 88-00, представлява резултативна сума получена като разлика от извършено първо междинно плащане през 2022 г.- 959 802 лв., финансирано с остатък от средства от 2021 г. от Оперативна програма Добро управление (ОПДУ) във връзка с изпълнение на проект BG05SFOP001-1.011-0001 за изграждане на Единна информационна система (ЕИС), и верифицираната сума от ОПДУ - 889 736 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 31.12.2022 г. отчетените **разходи** в област СЕС са в размер на **959 802 лв.**, разпределени по параграфи, както следва:

По §§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” - изразходваните средства към 31.12.2022 г. са в размер на **959 802 лв.** и са за първо междинно плащане съгласно условията на сключен договор с изпълнител за изграждане на ЕИС.

Отчетен е дефицит в размер на 70 066 лв., който представлява резултативна сума получена като разлика от извършено първо междинно плащане през 2022 г.- 959 802 лв., финансирано с остатък от средства от 2021 г. от Оперативна програма Добро управление (ОПДУ) във връзка с изпълнение на проект BG05SFOP001-1.011-0001 за изграждане на Единна информационна система (ЕИС), и верифицираната сума от ОПДУ - 889 736 лв.

III. ОТЧЕТ ЗА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА

По сметката за чужди средства на КФН постъпват суми за гаранции по Закона за обществените поръчки. Наличността по нея към 31.12.2022 г. е в размер на 11 348 лв. Изготвен отчет Б-3 -код 33 и НАЛ-3.

IV. ИЗВЪРШЕНИ ПРОМЕНИ ПО БЮДЖЕТА

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. са извършени промени по бюджета на КФН, както следва:

1. На основание чл. 110, ал. 3 и 10 от ЗПФ, във връзка с чл. 77, ал. 5, т. 2 и ал. 6 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. и Решение на Общото събрание на служителите на КФН за разходване на средствата за социално-битово и културно обслужване (СБКО) на 28.11.2022 г. са намалени разходите по показател „Издръжка и други текущи разходи“ и са увеличени разходите по показател „Персонал“ с 238 000 лв. Със същата сума са намалени показателите „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2022 г.“ и „Максимален размер на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2022 г.“

2. На основание чл. 112, ал. 2 от ЗПФ на 28.11.2022 г. е извършена вътрешно компенсирана промяна в рамките на утвърдените разходи, като са намалени разходите по



показател „Текущи разходи“ - „Издръжка и други текущи разходи“ – „Текуща издръжка“ със 110 000 лв. и са увеличени разходите по показател „Капиталови разходи“ със 110 000 лв. Промяната е съгласувана предварително с министъра на електронното управление, тъй като касае целевите разходи в областта на електронното управление и използваните информационни и комуникационни технологии.

3. На основание чл. 75 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Постановление № 386 на Министерския съвет от 1 декември 2022 г. е извършена промяна на утвърдения с чл. 43, ал. 3, т. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. показател по бюджета на Комисията за финансов надзор за максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2022 г., като същият е увеличен с 4 950 000 лв.

На основание чл. 20 от Вътрешните правила за организация на бюджетния процес в КФН са извършени две вътрешно компенсирани промени в рамките на показател „Персонал“, съответно на 04.10.2022 г. и на 29.12.2022 г. Същите не променят показателите по бюджета на КФН по смисъла на Закона за публичните финанси.

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

В Справките за поетите ангажименти 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 2022 г. и отчетените данни по тези показатели към 31.12.2022 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 2022 г.“ е в размер на **11 355 700 лв.**, а отчетеният към 31.12.2022 г. – **10 204 733 лв.** По показателя е извършена промяна във връзка с Постановление на Министерски съвет №386/01.12.2022 г, както и с Решение на Общото събрание за изразходване на средства за СБКО. В справката за поетите ангажименти по бюджета е отразена информация за всички възникнали и реализирани за периода ангажименти, касаеща всички сключени договори през периода, както и ангажиментите с незабавна реализация. Показателят „Максимален размер на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2022 г.“ по уточнен план е в размер на **6 255 700 лв.** По показателя е извършена промяна във връзка с Решение на Общото събрание за изразходване на средства за СБКО. По отчетни данни към 31.12.2022 г. новите задължения за разходи за КФН, отчетени по сметка 9860, са в размер на **6 043 956 лв.**, от които 5 128 901 лв. за текущи разходи и 915 055 лв. за капиталови разходи.

По сметките за средствата от ЕС – отразена е информация към 31.12.2022 г. за реализирани за периода ангажименти и нови задължения за разходи в размер на **959 802 лв.** във връзка с извършено междинно плащане по сключен договор за изпълнение на проект BG05SFOP001-1.011-0001 за изграждане на Единна информационна система (ЕИС).

ДРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФСД:

Цветанка Станишев