



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 01.01.2023 г. – 31.12.2023 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 2023 г.

КФН организира отчетността си в три обособени отчетни групи, като към 31.12.2023 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 КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА

1. ПРИХОДИ

Към 31.12.2023 г. отчетените приходи са в размер на **22 562 173 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 **18 764 982 лв.**, от които **18 737 306 лв.** са постъпили по сметката и на каса в КФН, а **27 676 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 (95,04 %) в отчетените такси има годишната такса за осъществяване на общ финансов надзор – **17 833 790 лв.** Получените такси за издаване на лицензи и разрешения за извършване на дейност и други разрешения и одобрения, общо са в размер на **931 192 лв.**

- По §§ 28-00 „Глоби, санкции и наказателни лихви” – по параграфа е отразена сумата от **4 471 534 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 **3 620 350 лв.**, постъпили по сметката на КФН;

➤ лихви за просрочие на неплатените в законоустановения срок годишни такси за общ финансов надзор и наказателни постановления – **86 185 лв.**, постъпили по сметката и на каса в КФН;

➤ неустойка по договор – **48 790 лв.**

➤ по параграфа са отразени и събрани суми от НАП за глоби, имуществени санкции и лихви в размер на **716 209 лв.** на основание постъпили справки и разпореждания във връзка с т. 74.2 от ДДС № 12/2009 г.

- По §§ 36-00 „Други неданъчни приходи” (- **680 519 лв.**) - по параграфа е отразена отрицателна курсова разлика (- **200 лв.**), получена сума от застрахователно обезщетение **1 053 лв.**, получените суми от възстановени юрисконсултски възнаграждения **56 298 лв.**, приходи от продажба на материални запаси **6 215 лв.** и събраните от НАП публични вземания на КФН (- **743 885 лв.**).

- По §§ 40-00 „Постъпления от продажба на нефинансови активи” – по параграфа е отразена сумата от **6 176 лв.** във връзка с продажба на стопански инвентар.

2. РАЗХОДИ ПО БЮДЖЕТА

Към 31.12.2023 г. отчетените разходите по бюджета на КФН са в размер на **21 763 182 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” – **13 256 556 лв.** По подпараграфа са отчетени средствата за brutни 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 **546 887 лв.** В него са включени: изплатените възнаграждения на нещатни служители, наети по трудово правоотношение по ПМС 66,

изплатени суми от СБКО с характер на възнаграждение, 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 31.12.2023 г. са изразходвани средства за осигуровки в размер на **1 756 336 лв.**, разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” – 1 065 362 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” - 441 847 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” - 249 127 лв.

По §§ 10-00 „Издръжка” – за периода от 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. разходите за издръжка възлизат на **2 143 679 лв.**

По подпараграфи сумата е изразходвана както следва:

- под-§§ 10-11 „Храна” – 16 449 лв. Разходът е за доставена минерална вода за служителите на комисията;
- под-§§ 10-12 „Медикаменти” - 280 лв. Разходът е за закупени медицински материали за служебната медицинска аптечка в КФН;
- под-§§ 10-14 „Учебни, НИР и книги за библиотеките” – 3 065 лв. Извършеният разход е за закупени книги за библиотечния фонд на КФН и платен абонамент за печатни издания;
- под-§§ 10-15 „Материали” – 119 006 лв. Отчетените разходи са за закупуване на канцеларски материали, резерви 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” – 203 514 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” – 1 437 285 лв. Голяма част от изразходваните средства са за платен наем за административната сграда на КФН (380 000 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” – 8 862 лв. Отчетените разходи са за текущ ремонт на служебните автомобили и административната сграда на комисията;
- под-§§ 10-51 „Командировки в страната” – 39 651 лв. Разходът е за командировки, свързани с изпълнението на контролните функции на КФН и за процесуално представителство;
- под-§§ 10-52 „Краткосрочни командировки в чужбина” – 210 722 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” – 41 577 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“ – 435 лв. - за банкови такси;
- под-§§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноси“ – 16 076 лв. Изплатени съдебни разноси и обезщетения на основание получени изпълнителни листа;
- под-§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ – 46 757 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 **40 938 лв.** е за заплащане на държавни такси за обнародване решения на КФН в Държавен вестник, съдебни такси, данък на служебните автомобили, данък на ведомствения апартамент на КФН и такса битови отпадъци за 2023 г., които са посочени в Справка-приложение към отчета.

По §§ 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ – **3 585 264 лв.** Разходът е за годишен членски внос във връзка с участието на Комисията за финансов надзор в Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA), Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA), 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 §§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ изразходваните средства към 31.12.2023 г. са в размер на **85 644 лв.** за закупени съоръжия и за изграждане на поливна система, и са описани в разшифровка към отчета.

По §§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ изразходваните средства през 2023 г. са в размер на **347 878 лв.** и са описани в разшифровка към отчета.

За периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. са отчетени 589 904 лв. текущи и 431 841 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 31.12.2023 г. КФН е извършила разходи във връзка с мерки за предотвратяване на разпространението на COVID-19 в размер на 3 025 лв. Разходите за дезинфекция на помещенията в административната сграда на КФН за предотвратяване на разпространението на 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 4 248 657 лв., а осигурителните вноски и данъкът върху доходите на физическите лица в размер на 4 168 967 лв. са отразени по съответните подпараграфи за



трансфери, като тук са отразени и осигурителните вноски и ДДФЛ от област СЕС съгласно ДДС № 1 от 2015 г.

Отчетен е излишък в размер на 863 271 лв., и финансиране на бюджетното салдо в същия размер със знак „минус“, което е в резултат на отчетени суми по подпараграф 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки на ЕС – (- 864 236 лв.), разликата между начално и крайно салдо по валутна бюджетна сметка (110 лв.) и разликата между налични и преведени чужди средства (855 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, като през м. декември 2023 г. приключи неговото изпълнение.

Към 31.12.2023 г. отчетените разходи в област СЕС са в размер на **3 583 982 лв.**, разпределени по параграфи, както следва:

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” – 100 000 лв. Отразен е разход свързан с изплатени възнаграждения за работа по проекта.

По §§ 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” - средства за осигурителни вноски в размер на **276 лв.**, разпределени по подпараграфи, както следва:

- под-§§ 05-51 „Осигурителни вноски от работодатели за ДОО” – 167 лв.
- под-§§ 05-60 „Здравно-осигурителни вноски от работодатели” - 69 лв.
- под-§§ 05-80 „Вноски за допълнително задължително осигуряване” - 40 лв.

По §§ 10-00 „Издръжка” –177 459 лв.

- под-§§ 10-15 „Материали” – 7 423 лв. Изразходваните средства са за изработване на комуникационни и други материали.

- под-§§ 10-20 „Разходи за външни услуги” – 170 036 лв. Тук е отразен разходът за обучение за работа с Единната информационна система, като и разходи за други външни услуги свързани с осигуряване публичност на проекта.

По §§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи” – 3 306 247 лв.

- под-§§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“. Разходът е във връзка с плащания за окончателното изграждане на Единната информационна система на КФН, както и за доставка на лицензи, необходими за функционирането на Единната информационна система.

За извършените разходи по проекта за изграждане на ЕИС е получено финансиране от ОПДУ, включително и временен безлихвен заем в размер на 988 596 лв. отразен по параграф 77-00 „Временни безлихвени заеми между сметките за средства от ЕС“.



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 31.12.2023 г. е в размер на 39 179 лв. Изготвен е отчет Б-3 -код 33 и НАЛ-3.

IV. ИЗВЪРШЕНИ ПРОМЕНИ ПО БЮДЖЕТА

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 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 2023 г. и Решение на Общото събрание на служителите на КФН за разходване на средствата за социално-битово и културно обслужване (СБКО) на 04.12.2023 г. са намалени разходите по показател „Издръжка и други текущи разходи“ и са увеличени разходите по показател „Персонал“ с 263 000 лв. Със същата сума са намалени показателите „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г.“ и „Максимален размер на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2023 г.“

2. На основание чл. 3, ал. 1, т. 3 от Задължителните разпореждания за предварително съгласуване на разходите на административните органи в областта на електронното управление и използваните от тях информационни и комуникационни технологии министърът на електронното управление е съгласувал промяна на 28.12.2023 г. на утвърдените целеви и текущи разходи в областта на електронното управление, с която са намалени текущите разходи с 246 300 лв.

3. На основание чл. 20 от Вътрешните правила за организация на бюджетния процес в КФН са извършени две вътрешно компенсирани промени, които не променят показателите по бюджета на КФН по смисъла на Закона за публичните финанси, както следва :

- в рамките на показатели „Персонал“ и „Капиталови разходи“ на 03.10.2023 г.
- в рамките на показатели „Персонал“ и „Издръжка и други текущи разходи“ на 28.12.2023 г.

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 2023 г. и отчетените данни по тези показатели към 31.12.2023 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 2023 г.“ е в размер на **6 644 000 лв.**, а отчетеният към 31.12.2023 г. – **6 024 937 лв.** По показателя е извършена промяна във връзка с Решение на Общото събрание за изразходване на средства за СБКО.

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 2023 г.“ по уточнен



план е в размер на **6 254 000 лв.** По показателя е извършена промяна във връзка с Решение на Общото събрание за изразходване на средства за СБКО. По отчетни данни към 31.12.2023 г. новите задължения за разходи за КФН са **6 163 789 лв.**, от които 5 730 267 лв. за текущи разходи и 433 522 лв. за капиталови разходи.

По сметките за средствата от ЕС – отразена е информация към 31.12.2023 г. за възникнали за периода ангажименти в размер на 1 084 201 лв. Реализираните ангажименти и нови задължения за разходи към 31.12.2023 г. са в размер на 3 483 706 лв. по проект BG05SFOP001-1.011-0001 за изграждане на Единна информационна система (ЕИС) от които 177 459 лв. за текущи разходи и 3 306 247 лв. за капиталови разходи.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФСД „

Цветанка Станишева