



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ОТНОСНО ЗА ОТЧЕТА ЗА ОПЕРАЦИИТЕ И НАЛИЧНОСТИТЕ ПО СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ КЪМ 31.12.2019 г.

Отчетът за операциите и наличностите по сметките за чужди средства на Министерство на финансите към 31.12.2019 г. е съставен в съответствие с указанията на Министерство на финансите – дирекция “Държавно съкровище”, дадени с ДДС № 06/23.12.2019 г.

В отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства към 31.12.2019 г. са консолидирани отчетите на администрацията на министерството и следните второстепенни разпоредители с бюджет по бюджета на министерството:

- ❖ Национална агенция за приходите /НАП/;
- ❖ Агенция “Митници” /АМ/;
- ❖ Агенция за държавна финансова инспекция /АДФИ/;
- ❖ Държавна комисия по хазарта /ДКХ/;
- ❖ ИА „Одит на средствата от Европейския съюз”/ОСЕС/;
- ❖ Агенция по обществени поръчки /АОП/.

I. ПРИХОДИ

През отчетния период приходите в системата на Министерство на финансите са в размер на **540 704 лв.** Основната част от приходите са съсредоточени в следните параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация /ЕБК/:

➤ **§ 24-00 “Приходи и доходи от собственост” - 3 200 лв.**

§§ 24-05 – „Приходи от наеми на имущество“ в размер на 3 200 лв., реализирани от НАП;

➤ **§ 28-00 “Глоби, санкции и наказателни лихви” – 4 379 796 лв.**

§§ 28-01 – „Конфискувани средства и приходи от продажба на конфискувани и придобити от залог вещи“ в размер на 4 379 152 лв., реализирани от НАП.

§§ 28-02 – „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ в размер на 644 лв., отчетени от НАП.

➤ **§ 36-00 “Други приходи” – (- 3 842 292 лв.)**

§§ 36-01 - „Реализирани курсови разлики от валутни операции“. По този подпараграф са отчетени суми в размер на 15 482 лв., които представляват формирани при възстановяване на гаранции на търговските оператори положителни курсови разлики реализирани от АМ;

§§ 36-18 – „Коректив на касови постъпления“ – (- 4 291 202 лв.) и представляват сумата на преведените в ЦБ и/или в полза на Висшия съдебен съвет приходи, във връзка с дейностите по управлението на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата имущества;



§§ 36-19 – „Други неданъчни приходи“ в размер на 433 428 лв., отчетени от НАМ и включват: приходи от конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата активи в размер на 5 908 лв., в т.ч. 2 781 лв. приходи от брак и 1 064 лв. трансформирани в приход изоставени депозити; равностойност на липсващо конфискувано имущество оценено и събрано от МВР Кърджали в размер на 1 163 лв.; възстановена стойност на дървесина от КОИПД имущества – конфискувана гора на ТД на НАП Велико Търново, офис Видин в размер на 900 лв.; приходи от продажба на имущества, с цел принудително събиране на публичните вземания, в размер на 237 983 лв.; приходи свързани с частните държавни вземания в размер на 100 650 лв. и приходи свързани с търговската несъстоятелност в размер на 88 887 лв.

II. РАЗХОДИ

Към 31.12.2019 г. са извършени разходи по бюджетна класификация по параграфи и подпараграфи, съгласно ЕБК, в размер на **521 068 лв.**, в т.ч.:

§ 10-00 Издръжка – отчетените средства са в размер на 306 656 лв., както следва:

§§ 10-16 „Вода, горива и енергия“ в размер на 5 666 лв., представляващи разходи за гориво за МПС във връзка с дейностите по принудително събиране на публичните вземания;

§§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ в размер на 641 138 лв., представляващи разходи за експертизи, оценки, наеми, обяви, такси на частните съдебни изпълнители и други външни услуги, в т.ч. разходи, във връзка с дейностите по разпореждане с конфискуваните, отнети и изоставени в полза на държавата имущества, съгласно чл. 3 от ЗНАП в размер на 96 495 лв.; разходи във връзка с дейностите по принудително събиране на публичните вземания в размер на 171 436 лв.; разходи, свързани с частните държавни вземания, в размер на 359 274 лв. и 13 933 лв. разходи свързани с производството по несъстоятелност;

§§ 10-51 „Командировки в страната“ в размер на 41 473 лв., в т.ч. разходи във връзка с дейностите по принудително събиране на публичните вземания в размер на 40 395 лв.; разходи свързани с частните държавни вземания в размер на 250 лв. и разходи свързани с търговска несъстоятелност в размер на 828 лв.;

§§ 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ в размер на (- 381 621 лв.), представляващи компенсираната разлика от размера на авансовото финансиране и размера на възстановените по бюджета на НАП суми. За този подпараграф е представена и подробна разшифровка.

§§ 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ в размер на 214 412 лв., в т.ч.:

§§ 19-01 в размер на 214 412 лв., от които: 232 лв. държавни такси във връзка с конфискуваните, отнети и изоставени в полза на държавата имущества, съгласно чл. 3 от ЗНАП, 4 495 лв. съдебни такси във връзка с дейностите по принудително събиране на публичните вземания, 86 967 лв. държавни и съдебни такси, свързани с производства за частните държавни вземания и 122 718 лв. държавни и съдебни такси, свързани с производства по търговска несъстоятелност. Държавните такси са за издаване на скици от АГКК, към Агенцията по вписванията, такса за обяви в „Държавен вестник“ и др. Съдебните такси се дължат за образуване на изпълнително дело, за запор и др.



III. ФИНАНСИРАНЕ

Към 31.12.2019 г. финансирането е в размер на (-19 636 лв.), в т.ч.:

1. Друго вътрешно финансиране в размер на 73 783 789 лв., в т.ч.:

§§ 88-01 „Събрани средства и извършени плащания от/за Централния бюджет“, представляващи постъпили съгласно чл. 129, ал.13 и 14 от КСО суми и отчетени основно от НАП – (- 907 557 лв.);

§§ 88-05 „Събрани средства и извършени плащания от/за социално-осигурителни фондове“, отчетен оборот в размер на 30 115 441 лв. от прекласифицирани/ начислени и преведени на НОИ суми по чл. 4б, ал. 1, и чл. 4в, ал. 1 от КСО;

§§ 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ – (- 104 587 лв.).

§§ 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица)“, представляващи: внесени гаранции за изпълнение по договори, постъпили суми от депозити по търгове, чужди средства за обезпечения по ДОПК и ЗОП, както и постъпили грешно преведени и централизирани суми по набирателната сметка за отчитане на конфискуваните, отнети и изоставени в полза на държавата имуществата – 62 497 594 лв.;

§§ 93-38 „Друго финансиране – операции с активи“ – (- 71 176 лв.);

§§ 93-55 „Събрани суми за ДЗПО“ - 1 592 919 614 лв., представляващи:

- постъпили суми от лицата по чл. 4б, ал.1 и чл. 4в, ал.1 от КСО, свързаните с тях лихви, заедно с останалите суми по ДЗПО и преводите от ЦБ, НОИ и НЗОК по схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски, съгласно чл. 160, ал.2 и 4 от Закона за публичните финанси в размер на 1 623 688 039 лв.;

- постъпили по банковата сметка за чужди средства на НАП, открита за операциите по чл. 129, а.13 от КСО средства, които следва да бъдат преведени по УПФ, съгласно предоставена от дирекция ДЗПО информация, в размер на 594 043 лв.;

- намаление на постъпилите суми от извършено прекласиране на постъпилите суми по чл. 4б, ал. 1 и чл. 4в, ал. 1 от КСО, дължими към НОИ в размер на (- 30 115 441 лв.), за превод на НОИ и отчетени като оборот по § 88- 05“Събрани средства и извършени плащания от/за социално-осигурителни фондове“;

- намаление на постъпилите суми от прехвърлените (- 1 247 027 лв.), дължими за универсален пенсионен фонд за периоди преди датата на избора на промяна на осигуряването на лицата по чл. 4б, ал. 1 и чл. 4в, ал. 1 от КСО, постъпили по набирателната сметка на НАП в БНБ 7318 „за съхраняване и разпределение на средствата за ДЗПО“ и прехвърлени от НАП по банковата сметка за чужди средства на НАП, открита за операциите по чл. 129, а.13 от КСО.

§§93-56 „Разпределени суми за ДЗПО“ – (- 1 580 550 099 лв.), представляващи преведени по съответните фондове суми, включително по чл. 4б, ал.1, и чл. 4в, ал.1, от КСО и свързаните с тях лихви.

2. Наличност в началото на периода (+) – 46 164 628 лв., както следва:

- по набирателни сметки за отчитане на чужди средства в лева в размер на 22 089 901 лв.;

- по валутни набирателни сметки за отчитане на чужди средства в размер на 24 063 202 лв., представляващи левовата равностойност на 8 416 324 EUR, отчетени от НАП - 105 251 EUR и АМ - 8 311 073 EUR, както и 4 450 606 \$, отчетени от АМ;



-касови наличности във валута в размер на 11 525 лв., представляващи левовата равностойност на 5 893 EUR отчетени от АМ.

3. Наличност в края на периода (-) - 34 728 828 лв., както следва:

- по набирателни сметки за отчитане на чужди средства в лева в размер на (- 16 671 546) лв.;
- по валутни набирателни сметки за отчитане на чужди средства в размер на - (- 18 190 553 лв.), представляващи левовата равностойност на 6 060 808 EUR, отчетени от НАП - 93 520 EUR и АМ - 5 967 288 EUR, както и 3 639 678 \$, отчетени от АМ;
- касови наличности във валута в размер на (- 11 525 лв.), съставляващи левовата равностойност на 5 893 EUR отчетени от АМ;
- преоценка на валутни наличности (переализирани курсови разлики) по сметки и средства в страната - 144 746 лв., преоценка на наличностите в края на периода в евро и в щатски долари.

4. Депозити и сметки консолидирани в „Единната сметка“ в началото на периода (+) в размер на 250 370 394 лв., в т.ч. администрацията на МФ – 4 215 193 лв.; НАП – 196 235 566 лв.; АМ – 49 874 977 лв.; АДФИ – 12 524 лв.; ДКХ – 14 285 лв., ОСЕС – 11 569 лв. и АОП – 6 280 лв.

5. Депозити и сметки консолидирани в „Единната сметка“ в края на периода (-) в размер на 335 609 569 лв., в т.ч. администрацията на МФ – 3 347 046 лв.; НАП – 207 801 459 лв.; АМ – 124 344 139 лв.; АДФИ – 11 369 лв.; ДКХ – 14 285 лв., ОСЕС – 14 571 лв. и АОП – 76 700 лв.