

## **МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

### **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОТЧЕТА ЗА ОПЕРАЦИИТЕ И НАЛИЧНОСТИТЕ ПО СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ КЪМ 31.12.2022 г.**

Отчетът за операциите и наличностите по сметките за чужди средства на Министерство на финансите към 31.12.2022 г. е съставен в съответствие с указанията на Министерство на финансите – дирекция “Държавно съкровище”, дадени с ДДС № 08/22.12.2022 г.

В отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства към 31.12.2022 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/;
- ❖ 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 **491 466 лв.** Основната част от приходите са съсредоточени в следните параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация /ЕБК/:

➤ **§ 24-00 “Приходи и доходи от собственост” – 1 950 лв.**

§§ 24-05 – „Приходи от наеми на имущество“, които представляват получени наеми във връзка с конфискуван имот, отнет в полза на държавата в размер на 1 950 лв., отчетени от НАП.

➤ **§ 28-00 “Глоби, санкции и наказателни лихви” – 3 943 875 лв.**

§§ 28-01 – „Конфискувани средства и приходи от продажба на конфискувани и придобити от залог вещи“, получени във връзка с продажба на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата активи, съгласно чл. 3 от ЗНАП в размер на 3 943 875 лв., отчетени от НАП.

➤ **§ 36-00 “Други приходи” – (-3 454 359 лв.)**

§§ 36-01 - „Реализирани курсови разлики от валутни операции“. По този подпараграф са отчетени суми в размер на 5 344 лв., които представляват формирани разлики при възстановяване на депозити във валута, отчетени от АМ;

§§ 36-18 – „Коректив за касови постъпления“ – (-3 992 155 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, отчетени от НАП;

§§ 36-19 – „Други неданъчни приходи“ в размер на 532 452 лв., отчетени от НАП и включват: получени от конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата активи, които представляват трансформирани в приход изоставени депозити в размер на 73 900

лв., получени от продажба на имущество с цел принудително събиране на публични вземания в размер на 215 560 лв., приходи свързани с частните държавни вземания и производството по несъстоятелност в размер на 242 992 лв.

## **II. РАЗХОДИ**

Към 31.12.2022 г. са извършени разходи по бюджетна класификация по параграфи и подпараграфи, съгласно ЕБК, в размер на **488 818 лв.**, в т.ч.:

### **§ 10-00 Издръжка – отчетените средства са в размер на 336 921 лв., както следва:**

§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” в размер на 7 761 лв., представляващи разходи за гориво за МПС във връзка с дейностите по принудително събиране на публичните вземания, отчетени от НАП;

§§ 10-20 „Разходи за външни услуги” в размер на 1 018 653 лв., отчетени от НАП и представляват разходи за експертизи, оценки, наеми, обяви, такси на частните съдебни изпълнители и други външни услуги, извършени във връзка с дейностите по разпореждане с конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата имущества, съгласно чл. 3 от ЗНАП в размер на 28 709 лв.; дейностите по принудително събиране на публичните вземания в размер на 137 228 лв., частните държавни вземания в размер на 843 436 лв. и производството по несъстоятелност в размер на 9 280 лв.;

§§ 10-51 „Командировки в страната“ в размер на 45 993 лв., отчетени от НАП и представляват разходи във връзка с дейностите по принудително събиране на публичните вземания;

§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ в размер на (-735 486 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“ – 151 897 лв., в т.ч.:**

§§ 19-01 - 151 802 лв., от които: 1 727 лв. съдебни такси във връзка с дейностите по принудително събиране на публичните вземания; 46 145 лв. държавни и съдебни такси, свързани с производства за частните държавни вземания; 103 930 лв. държавни и съдебни такси, свързани с производства по търговска несъстоятелност;

§§ 19-81 - 95 лв., които представляват общински такси свързани с дейността на ЧДВ.

## **III. ФИНАНСИРАНЕ**

Към 31.12.2022 г. финансирането е в размер на **(- 2 648 лв.)**, в т.ч.:

### **1. Друго вътрешно финансиране в размер на 435 266 410 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 – **(- 82 660 243 лв.)**;

§§ 88-05 „Събрани средства и извършени плащания от/за социално-осигурителни фондове“, отчетен оборот в размер на 80 736 952 лв. от прекласифицирани/начислени и преведени на НОИ суми по чл. 46, ал. 1, и чл. 4в, ал. 1 от КСО;

§§ 89-01 „Суми по разчети м/у ЦБ, НОИ, НЗОК и НАП за поети осигурителни вноски“ в размер на **(-3 826 286 лв.)** представляващи постъпилите от ЦБ суми, дължими за ДЗПО към 31.12.2022 г. в размер на 615 818 лв. и дължимите суми от ЦБ за ДЗПО към 31.12.2022 г, които ще бъдат преведени по сметката за чужди средства на НАП през месец март 2023 г. в размер на (-4 442 104 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 имущества – **498 159 288 лв.**, както следва:

✓ Администрация – **180 068 631;**

- внесени гаранции за изпълнение по договори – **279 341 лв.**;
- възстановени гаранции по договори - **(- 2 210 710 лв.)**;
- в изпълнение на ПМС № 480/21.12.2022. г. за финансово обезпечаване на процеса по техническата подготовка за въвеждането на еврото в Република България, както и на комуникационните дейности, свързани с това - **10 000 000 лв.**;
- в изпълнение на ПМС № 496/29.12.2022 г. за финансиране на фискални антиинфлационни мерки – **172 000 000 лв.**

✓ НАП – **248 557 758 лв.**;

- постъпили суми от депозити за търгове по ДОПК и ЗОП – **(-88 333) лв.**;
- чужди средства от обезпечения по ДОПК – **208 534 251 лв.**;
- чужди средства по процедурата за взаимна помощ с държавите-членки на ЕС при събиране на публични вземания – **1 213 765 лв.**;
- чужди средства съгласно чл. 18, ал. 3 от Спогодбата за социална сигурност, сключена между Република България и ФРГ и преводи, извършени към България от други страни членки на ЕС за ДДС, относно извършени електронни услуги на български граждани от неустановени данъчно задължени лица във валута – **277 939 лв.**;
- преводи, извършени към България от други страни членки на ЕС за ДДС, относно извършени електронни услуги на български граждани от неустановени данъчно задължени лица в лева – **(-2 252 541 лв.)**;
- в изпълнение на т. 3.1 и т. 4.4 и чл.112, ал. 19 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Постановление № 376 от 24 ноември 2022 г. за изменение и допълнение на Постановление № 205 на Министерски съвет за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерство на финансите за 2022 г., респективно по бюджета на НАП - **40 872 677 лв.**

✓ АМ – **69 624 851 лв.**;

- постъпили гаранции по ЗОП – **12 484 860 лв.**;
- постъпили гаранции за обезпечаване на режим транзит и режим отложено плащане на акциз – **1 382 374 лв.**;
- внесени депозити от фирми и лица за обезпечаване плащането на наказателни постановления, акциз при сделки в страната, ДДС при внос, такси при внос и конфискувана валута – **1 250 296 827 лв.**;
- постъпили по банкови сметки в лева и валута, суми за пътни и винетни такси – **101 775 460 лв.**;

- усвоени депозити и внасяне в приход на централния бюджет на мита, акцизи, ДДС при внос, глоби и имуществени санкции – **3 645 лв.**;
- усвояване на депозити, представляващи приход по бюджета на АМ – **222 063 лв.**;
- възстановени и усвоени гаранции по ЗОП – **(-1 149 320 лв.)**;
- възстановени гаранции за обезпечаване на режим транзит и режим отложено плащане на акциз – **(-1 022 488 лв.)**;
- възстановени депозити на фирми и лица – **(-136 734 509 лв.)**;
- усвоени депозити и внасени в приход на централен бюджет на мита, акцизи, ДДС при внос, глоби и имуществени санкции – **(-1 054 299 870 лв.)**;
- усвояване на депозити и внесени в приход на бюджета на Агенция „Митници“ – **(-466 208 лв.)**;
- преведени суми по сметката на АПИ пътни такси – **(-102 281 451 лв.)**;
- преведени по банковите сметки суми на ИА „Автомобилна администрация“ за продадени от АМ разрешителни за товарни автомобили и автобуси, за двустранни или транзитни превози и разрешителни от или за трета страна – **(-586 532 лв.)**.
- ✓ АДФИ – **(-2 791 лв.)**;
  - внесена гаранция за доставка на мобилен интернет – **1 150 лв.**;
  - внесена гаранция за изпълнение по договор за доставка на ел. съобщителни услуги – **1 250 лв.**;
  - внесена гаранция за изпълнение по договор за доставка на климатици - **837 лв.**;
  - внесени депозити за ползване лични телефони в корпоративна група - **326 лв.**;
  - възстановени депозити от служители – **(-345 лв.)**;
  - възстановена гаранция по договор за доставка на мобилен интернет – **(-1 150 лв.)**;
  - възстановена гаранция за доставка на телефонни услуги – **(-1 250 лв.)**;
  - възстановена гаранция по договор за наем на помещение в ПБ Албена – **(-1 752 лв.)**;
  - възстановена гаранция по договор за доставка на ел. енергия – **(-1 391 лв.)**;
  - възстановена гаранция по договор за доставка на копирна хартия – **(-466 лв.)**.
- ✓ ОСЕС – **(-2 532 лв.)**;
  - възстановена гаранция по договор за поддръжка на лицензи – **(-2 449 лв.)**;
  - възстановена гаранция по договор за изпълнение на автомобилни услуги – **(-4 500 лв.)**;
  - възстановена гаранция по договор за организиране на обучения и семинари – **(-6 300 лв.)**;
  - възстановена гаранция по договор за поддръжка на техника - **(-1 810 лв.)**;
  - внесена гаранция по договор за доставка на компютри – **4 527 лв.**;
  - внесена гаранция по договор за осигуряване на самолетни билети и застраховки – **8 000 лв.**
- ✓ АОП – **(-86 629 лв.)**;
  - възстановена гаранция за изпълнение по договор за принтери – **(-1 650 лв.)**;

- възстановена гаранция по договор с предмет „Разработване, внедряване и поддръжка на единна национална електронна уеб-базирана платформа: Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ – **(-76 700 лв.);**
- възстановена гаранция за обезпечение на изпълнението на гаранционна поддръжка за изпълнение на дейностите по договор за обществена поръчка с предмет „Разработване, внедряване и поддръжка на единна национална електронна уеб-базирана платформа: Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ – **(-23 976 лв.);**
- възстановена гаранция по договор за почистване на помещения – **(-749 лв.);**
- внесена гаранция по договор за почистване на помещения – **750 лв.;**
- внесена гаранция по Рамков договор с Информационно обслужване АД за авансово плащане по ред 26 - Осигуряване на абонамент за ползване на софтуерен пакет CreativeCloud for Teams All Apps – **2 016 лв.;**
- внесена гаранция по Рамков договор с Информационно обслужване АД за авансово плащане по ред 25 - осигуряване на лицензи за правителствени цели за статистически софтуер STATA - **13 680 лв.**

§§ 93-38 „Друго финансиране – операции с активи“ - **4 225 667 лв.** и представляват постъпили в последния работен ден на 2022 г. суми, които са отнесени по временни разчетни сметки съгласно указанията на ДДС № 7/ 22.11.2022 г.

§§ 93-55 „Събрани суми за ДЗПО“ - **2 142 310 978 лв.,** представляващи:

- постъпилите 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, преводи от ЦБ по схемата за централизирано разплащане на осигурителните и начислените съгласно чл. 160, ал. 2 и ал. 4 от Закона за публичните финанси, в размер на **2 218 880 351 лв.;**

по §§93-55 „Събрани суми за ДЗПО“ е отчетен оборот от начислените дължими вноски за ДЗПО на НОИ и НЗОК общо в размер на **5 579 254 лв.,** от които начислените през месец ноември и декември 2022 г., дължими от НОИ са в размер на 535 947 лв. и от НЗОК в размер на 370 225 лв. Начислените суми за ДЗПО, НОИ и НЗОК са преведени през м. декември 2022 г. Преведените и постъпили суми са отчетени като оборот по §§ 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“;

- постъпилите средства по банковата сметка за чужди средства на НАП открита за операциите по чл. 129, ал. 13 от КСО, които следва да бъдат преведени по УПФ, съгласно предоставена от дирекция ДЗПО информация, в размер на **5 363 180 лв.;**
- постъпилите средства от извършено прекласиране на постъпилите суми по чл. 4б, ал. 1 и чл. 4в, ал. 1 от КСО, дължими на НОИ и отчетени като оборот по §§88-05 „Събрани средства и извършени плащания от/за социално-осигурителни фондове“, в размер на **(- 80 736 952 лв.);**

- постъпилите средства от прехвърлените дължими суми 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, ал. 13 от КСО, в размер на **(-1 195 601 лв.)**.

§§93-56 „Разпределени суми за ДЗПО“ – **(-2 114 491 660 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. Депозити и средства по сметки. Остатък от предходния период (+) – 38 883 623 лв., както следва:**

- по набирателни сметки за отчитане на чужди средства в лева в размер на 22 105 227 лв.;
- по валутни набирателни сметки за отчитане на чужди средства в размер на - 16 766 871 лв., представляващи левовата равностойност на 5 652 530 EUR, отчетени от НАП – 255 083 EUR и АМ – 5 397 447 EUR, както и 3 307 459 \$, отчетени от АМ;
- касови наличности във валута в размер на 11 525 лв., съставляващи левовата равностойност на 5 893 EUR отчетени от АМ;

**3. Депозити и средства по сметки. Наличност в края на периода (-) - 246 856 124 лв., както следва:**

- по набирателни сметки за отчитане на чужди средства в лева в размер на (-230 481 111 лв.);
- по валутни набирателни сметки за отчитане на чужди средства в размер на - (- 16 708 518 лв.), представляващи левовата равностойност на 5 454 937 EUR, отчетени от НАП – 397 191 EUR и АМ – 5 057 746 EUR, както и 3 293 645 \$, 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 (нереализирани курсови разлики) по сметки и средства в страната – 345 030 лв., преоценка на наличностите в края на периода в евро и в щатски долари, отчетени от АМ.

**4. Депозити и сметки консолидирани в „Единната сметка“ от предходния период (+) в размер на 420 353 126 лв., в т.ч. администрацията на МФ – 4 936 961 лв.; НАП – 303 184 731 лв.; АМ – 112 082 824 лв.; АДФИ – 23 489 лв.; ОСЕС – 22 046 лв. и АОП – 103 075 лева.**

**5. Депозити и сметки консолидирани в „Единната сметка“ в края на периода (-) в размер на 647 649 683 лв., в т.ч. администрацията на МФ – 185 005 592 лв.; НАП – 284 418 758 лв.; АМ – 178 168 675 лв.; АДФИ – 20 698 лв.; ОСЕС – 19 514 лв. и АОП – 16 446 лева.**

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФУС:**

**/ГАЛИНА МЛАДЕНОВА/**

Изготвил:

/Главен експерт ФБР: Албена Александрова/

Съгласувал:

/Началник отдел ФС: Светлана Костова/