

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ОТНОСНО ЗА ОТЧЕТА ЗА ОПЕРАЦИИТЕ И НАЛИЧНОСТИТЕ ПО СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ КЪМ 31.12.2020 г.

Отчетът за операциите и наличностите по сметките за чужди средства на Министерство на финансите към 31.12.2020 г. е съставен в съответствие с указанията на Министерство на финансите – дирекция “Държавно съкровище”, дадени с ДДС № 09/22.12.2020 г.

В отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства към 31.12.2020 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 **461 173 лв.** Основната част от приходите са съсредоточени в следните параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация /ЕБК/:

➤ **§ 28-00 “Глоби, санкции и наказателни лихви” – 2 665 711 лв.**

§§ 28-01 – „Конфискувани средства и приходи от продажба на конфискувани и придобити от залог вещи“ в размер на 2 665 711 лв., получени във връзка с продажба на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата активи, които са реализирани от НАП.

➤ **§ 36-00 “Други приходи” – (- 2 204 538 лв.)**

§§ 36-01 - „Реализирани курсови разлики от валутни операции“. По този подпараграф са отчетени суми в размер на 5 677 лв., които представляват формирани при възстановяване на гаранции и депозити на търговските оператори положителни курсови разлики реализирани от АМ;

§§ 36-18 – „Коректив за касови постъпления“ – (- 2 625 117 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 414 902 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 1 172 лв.; от продажба на имущество с цел принудително събиране на публични вземания в размер на 214 425 лв.; приходи свързани с частните държавни вземания в размер на 131 030 лв. и приходи свързани с търговската несъстоятелност, в размер на 68 275 лв.

II. РАЗХОДИ

Към 31.12.2020 г. са извършени разходи по бюджетна класификация по параграфи и подпараграфи, съгласно ЕБК, в размер на **428 381 лв.**, в т.ч.:

§ 10-00 Издръжка – отчетените средства са в размер на 298 918 лв., както следва:

§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” в размер на 4 593 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 819 812 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 35 149 лв.; дейностите по принудително събиране на публичните вземания в размер на 171 765 лв.; частните държавни вземания в размер на 603 882 лв.; производството по несъстоятелност в размер на 9 016 лв.;

§§ 10-51 „Командировки в страната“ в размер на 31 993 лв., отчетени от НАП и представляват разходи във връзка с дейностите по разпореждане с конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата имущества, съгласно чл. 3 от ЗНАП в размер на 74 лв.; дейностите по принудително събиране на публичните вземания, в размер на 31 485 лв., разходи свързани с частни държавни вземания, в размер на 20 лв. и разходи свързани с производствата по несъстоятелност, в размер на 414 лв.;

§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ в размер на (- 557 480 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“ - 129 463 лв., в т.ч.:

§§ 19-01 в размер на 129 379 лв., от които: 200 лв. държавни такси във връзка с конфискуваните, отнети и изоставени в полза на държавата имущества, съгласно чл. 3 от ЗНАП, 10 005 лв. съдебни такси във връзка с дейностите по принудително събиране на публичните вземания; 14 048 лв. държавни и съдебни такси, свързани с производства за частните държавни вземания; 105 126 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 заповед и др.;

§§ 19-81 в размер на 84 лв., които представляват административни такси към общински власти.

III. ФИНАНСИРАНЕ

Към 31.12.2020 г. финансирането е в размер на (- 32 792 лв.), в т.ч.:

1. Друго вътрешно финансиране в размер на (- 21 030 141 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 – **9 143 913 лв.**;

§§ 88-05 „Събрани средства и извършени плащания от/за социално-осигурителни фондове“, отчетен оборот в размер на 41 162 485 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, КЗОК и НАП за поети осигурителни вноски“ е отчетен оборот в размер на (- **2 446 228 лв.**), които представляват постъпилите от ЦБ за ДЗПО суми, дължими към 31.12.2019 г. в размер на **6 161 803 лв.** и дължимите суми от ЦБ за ДЗПО към 31.12.2020 г., които ще се преведат по сметката за чужди средства на НАП през месец март 2021 г. в размер на (- **8 608 031 лв.**).

§§ 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“, са отчетени средства в размер на **104 587 лв.**, които представляват постъпилите от НЗОК суми, дължими за ДЗПО за месец декември 2019 г.

§§ 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 – (- **46 635 420 лв.**), както следва:

- ✓ Администрация – **184 082 лв.:**
 - внесени гаранции за изпълнение по договори – **381 804 лв.;**
 - възстановени гаранции по договори - (- **197 722 лв.**).
- ✓ НАП – (- **429 440 лв.**):
 - чпостъпили суми от депозити за търгове по ДОПК и ЗОП – (- **1 068 919 лв.**);
 - чужди средства от обезпечения по ДОПК - **590 317 лв.**;
 - чужди средства по процедурата за взаимна помощ с държавите-членки на ЕС при събиране на публични вземания – **40 772 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 – (- **23 340 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 - **17 445 лв.**;
 - иззети парични средства във връзка с хазартната дейност, които се съхраняват по набирателната сметка до приключване на делото/обжалването – **14 285 лв.**
- ✓ АМ – (- **46 382 668 лв.**):
 - получени гаранции по ЗОП - **277 495 лв.**;
 - получени гаранции за обезпечаване на режим транзит и режим отложено плащане на акциз – **3 434 660 лв.**;
 - внесени депозити от фирми и лица за обезпечаване плащането на наказателни постановления, акциз при сделки в страната, ДДС при внос и такси по тарифа и конфискувана валута - **472 817 875 лв.**;
 - постъпили по банкови сметки в лева и във валута суми за пътни и винетни такси - **36 078 238 лв.**;
 - възстановени гаранции за обезпечаване на режим транзит и режим отложено плащане на акциз - (- **2 283 439 лв.**);
 - възстановени, усвоени гаранции по ЗОП – (- **379 527 лв.**);
 - възстановени депозити на фирми и лица – (- **136 028 720 лв.**);
 - усвоени депозити и внасяне в приход на централния бюджет на мита, акцизи, ДДС при внос, глоби и имуществени санкции – (- **358 875 440 лв.**);

- усвояване на депозити, представляващи приход по бюджета на АМ – **(- 500 608 лв.);**
- преведени суми по сметката на АПИ – **(- 60 591 857 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 – **(- 331 345 лв.).**

✓ **АДФИ – 3 857 лв.:**

- внесена гаранция за изпълнение по договор за доставка на телефонни апарати от БТК АД – **3 487 лв.;**
- довносяне на гаранция за отдаден под наем имот в гр. Хасково – **1 237 лв.;**
- внесена гаранция по договор за доставка на копирна хартия – **466 лв.;**
- довносени депозити за ползване лични телефони в корпоративна група - **904 лв.;**
- довносяне на гаранция по договор за трудова медицина – **29 лв.;**
- довносена гаранция по договор за почистване – **328 лв.;**
- възстановени депозити от служители за ползване на телефони – **(- 457 лв.);**
- възстановена гаранция към „БТК“ АД – **(- 122 лв.);**
- възстановена гаранция по изпълнение на договор за ремонт на 2 бр. бунгала в ПБ „Цигов чарк“ – **(- 1 182 лв.);**
- възстановен депозит за участие в търг на „Ен Ер Джи Софт“ ЕООД – **(- 200 лв.);**
- възстановена гаранция за изпълнение по договор за охрана – **(- 89 лв.);**
- възстановена гаранция по договор за доставка на копирна хартия – **(- 544 лв.).**

- ✓ **ДКХ – (- 14 285 лв.)** - представляват иззети парични средства от предходни години по наказателни постановления, издадени от председателя на ДКХ за нарушения по Закона за хазарта. Съгласно Постановление № 231/27.08.2020 г. на Министерския съвет за уреждане на отношенията, свързани със закриването на Държавната комисия по хазарта, салдото по сметката е прехвърлено в сметката на Националната агенция по приходите.

✓ **ОСЕС – (3 034 лв.):**

- постъпила гаранция за доставка на преносими компютри - **3 898 лв.;**
- постъпила гаранция за доставка на компютърни конфигурации – **765 лв.;**
- възстановена гаранция за изпълнение на договор – **(- 277 лв.);**
- възстановена гаранция за изпълнение на договор – **(- 1 046 лв.);**
- частично възстановена гаранция по договор – **(- 306 лв.).**

§§ 93-38 „Друго финансиране – операции с активи“ - **(- 75 246 лв.)**, които са постъпили в последния работен ден на 2020 г. и са отнесени по временни разчетни сметки съгласно указанията на ДДС № 09 от 22.12.2020 г.

§§ 93-55 „Събрани суми за ДЗПО“ - **1 672 061 646 лв.**, представляващи компенсирано салдо от:

- 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 1 714 462 195 лв. По §§93-55 „Събрани суми за ДЗПО“ към 31.12.2020 г. е отчетен оборот от начислените дължими вноски за ДЗПО на НОИ и НЗОК в размер общо на 4 252 808 лв., от тях 328 360 лв. са начислени суми през месец ноември 2020 г., а 342 748 лв. са начислени суми през месец декември 2020 г. Дължимите вноски за ДЗПО за месец ноември и месец декември са постъпили по сметката на НАП през месец декември 2020 г., в т.ч.: 429 744 лв. от НОИ и 241 364 лв. от НЗОК. Начислените 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 505 609 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 (- 41 162 485 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 (- 1 743 673 лв.).

§§ 93-56 „Разпределени суми за ДЗПО“ – (- 1 653 183 393 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. Наличност в началото на периода (+) – 34 873 624 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., представляващи левовата равностойност на 5 893 EUR отчетени от АМ.

3. Депозити и средства по сметки. Наличност в края на периода - (- 32 992 103 лв.), както следва:

- по набирателни сметки за отчитане на чужди средства в лева в размер на (- 16 292 544 лв.);

- по валутни набирателни сметки за отчитане на чужди средства в размер на - (- 16 189 145 лв.), представляващи левовата равностойност на 5 582 337 EUR, отчетени от НАП - 81 586 EUR и АМ - 5 500 751 EUR, както и 3 307 092 \$, 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 (- 498 889 лв.), преоценка на наличностите в края на периода в щатски долари, отчетени от агенция „Митници“.

4. Депозити и сметки консолидирани в „Единната сметка“ в началото 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.

5. Депозити и сметки консолидирани в „Единната сметка“ в края на периода (-) в размер на 316 493 741 лв., в т.ч. администрацията на МФ – 3 531 128 лв.; НАП – 233 482 001 лв.; АМ – 79 371 081 лв.; АДФИ – 15 226 лв.; ОСЕС – 17 605 лв. и АОП – 76 700 лв.