

## **МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

### **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОТЧЕТА ЗА ОПЕРАЦИИТЕ И НАЛИЧНОСТИТЕ ПО СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ КЪМ 31.12.2023 г.**

Отчетът за операциите и наличностите по сметките за чужди средства на Министерство на финансите към 31.12.2023 г. е съставен в съответствие с указанията на Министерство на финансите – дирекция “Държавно съкровище”, дадени с ДДС № 8/21.12.2023 г.

В отчета за операциите и наличностите по сметките за чужди средства към 31.12.2023 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 **459 152 лв.** Основната част от приходите са съсредоточени в следните параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация /ЕБК/:

➤ **§ 28-00 “Глоби, санкции и наказателни лихви” – 4 314 882 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 4 314 312 лв., отчетени от НАП.

§§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ – 570 лв., представляващи неустойка за неизпълнение по договор за извършване на експертна оценка във връзка с дейността на Дирекция „Държавни вземания“, отчетена от ТД на НАП София.

➤ **§ 36-00 “Други приходи” – (-3 855 730 лв.)**

§§ 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции“. По този подпараграф са отчетени суми в размер на 3 599 лв., които представляват формирани разлики при възстановяване на депозити във валута, отчетени от АМ;

§§ 36-18 „Коректив за касови постъпления“ – (-4 288 365 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 429 036 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 1 388 лв., получени приходи от продажба на имущество с цел принудително събиране на публични вземания в размер на 200 401 лв. и приходи свързани с частните държавни вземания и производството по несъстоятелност в размер на 227 247 лв.

## **II. РАЗХОДИ**

Към 31.12.2023 г. са извършени разходи по бюджетна класификация по параграфи и подпараграфи, съгласно ЕБК, в размер на **422 969 лв.**, в т.ч.:

**§ 10-00 Издръжка – отчетените средства са в размер на 151 964 лв., както следва:**

§§ 10-16 „Вода, горива и енергия” в размер на 9 964 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 895 847 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 40 931 лв.; дейностите по принудително събиране на публичните вземания в размер на 175 913 лв., частните държавни вземания в размер на 669 897 лв. и производството по несъстоятелност в размер на 9 106 лв.;

§§ 10-51 „Командировки в страната“ в размер на 79 879 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 (-833 726 лв.), представляващи компенсирания 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“ – 271 005 лв., в т.ч.:**

§§19-01 – 270 886 лв., от които: 420 лв. съдебни такси във връзка с дейностите по принудително събиране на публичните вземания; 23 688 лв. държавни и съдебни такси, свързани с производства за частните държавни вземания и 246 778 лв. държавни и съдебни такси, свързани с производства по търговска несъстоятелност;

§§19-81 - 119 лв., които представляват общински такси свързани с дейността на ЧДВ.

Разходите за държавни такси са извършени за издаване на скици от АГКК към Агенцията по вписванията, такси за обяви в „Държавен вестник“ и други.

Разходите за съдебните такси се дължат за образуване на изпълнителни дела, за запори и други.

## **III. ФИНАНСИРАНЕ**

Към 31.12.2023 г. финансирането е в размер на **(-36 183 лв.)**, в т.ч.:

**1. Друго вътрешно финансиране в размер на (-121 195 686 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 от НАП – **3 126 507 лв.**;

§§ 88-05 „Събрани средства и извършени плащания от/за социално-осигурителни фондове“, отчетен оборот в размер на 92 155 193 лв. от прекласифицирани/начислени и преведени на НОИ суми по чл. 4б, 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 **74 533 лв.**, представляващи постъпилите от ЦБ суми, дължими за ДЗПО към 31.12.2022 г. в размер на 4 442 104 лв. и дължимите суми от ЦБ за ДЗПО към 31.12.2023 г, които ще бъдат преведени по сметката за чужди средства на НАП най-късно до 31.03. 2024 г. в размер на (-) 4 367 571 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 – **(-139 522 347 лв.)**, както следва:

✓ Администрация – **(-172 055 944 лв.)**;

- внесени гаранции за изпълнение по договори – **392 300 лв.**;
- възстановени гаранции по договори - **(-285 362 лв.)**;
- в изпълнение на ПМС № 480/21.12.2022. г., изм. и доп. с ПМС № 59/19.04.2023 г. за финансово обезпечаване на комуникационните дейности по процеса за въвеждането на еврото в Република България - **(-162 882 лв.)** преведени по банковата бюджетна сметка на Министерството на финансите в Българската народна банка;
- в изпълнение на ПМС № 496/29.12.2022 г. за финансиране на фискални антиинфлационни мерки – **(-172 000 000 лв.)**, в това число: в изпълнение на ПМС № 10 от 25.01.2023 г. за изменение и допълнение на нормативни актове – **(-73 000 000 лв.)**, ПМС № 11 от 25.01.2023 г. за прилагане на политиката по чл. 1, ал. 5, т. 13.4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. – **(-27 000 000 лв.)** и Решение № 269 на Министерския съвет от 2023 г. за одобряване на финансиране на държавното обществено осигуряване за 2023 г. - **(-72 000 000 лв.)**. Съгласно чл. 4, ал. 3 от ПМС № 496 от 2022 г. средствата са преведени по банковата бюджетна сметка на Министерството на финансите в Българската народна банка.

✓ НАП – **(-189 723 813 лв.)**;

- постъпили суми от депозити за търгове по ДОПК и ЗОП – **16 917 лв.**;
- чужди средства от обезпечения по ДОПК – **(-156 870 068 лв.)**;
- чужди средства по процедурата за взаимна помощ с държавите-членки на ЕС при събиране на публични вземания – **(-289 352 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 – **782 284 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 – **4 460 837 лв.**;
- платени от набирателна сметка на НАП в изпълнение на 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.)**;

- задържани средства подлежащи на „замразяване“ в изпълнение на Регламент (ЕС) №269/2014 на Съвета от 17 март 2014 година относно ограничителни мерки по отношение на действия, подкопаващи или застрашаващи териториалната цялост, суверенитета и независимостта на Украйна (Регламент № 269/2014) – **2 714 218 лв.**;
- средства, установени с РА или АПВ като суми за възстановяване, които следва да се преведат на лица посочили сметка с идентификатор на държавата в IBAN, различен от BG – **334 028 лв.**

✓ **АМ – 222 244 728 лв.:**

- постъпили гаранции по ЗОП – **5 956 893 лв.**;
- постъпили гаранции за обезпечаване на режим транзит и режим отложено плащане на акциз – **246 401 276 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 – **720 124 967 лв.**;
- постъпили по банкови сметки в лева и валута, суми за пътни и винетни такси – **100 690 098 лв.**;
- усвоени депозити и внасяне в приход на централния бюджет на мита, акцизи, ДДС при внос, глоби и имуществени санкции – **1 041 082 лв.**;
- усвояване на депозити, представляващи приход по бюджета на АМ – **380 041 лв.**;
- възстановени и усвоени гаранции по ЗОП – **(-8 484 752 лв.)**;
- възстановени гаранции за обезпечаване на режим транзит и режим отложено плащане на акциз – **(-880 300 лв.)**;
- изплатени суми за индексация на строителни дейности по реконструкция на ГКПП Калотина (ПМС 477/30.12.2021 г.) - **(-5 999 948 лв.)**;
- възстановени депозити на фирми и лица – **(-90 126 698 лв.)**;
- усвоени депозити и внесени в приход на централен бюджет на мита, акцизи, ДДС при внос, глоби и имуществени санкции – **(-645 606 800 лв.)**;
- усвояване на депозити и внесени в приход на бюджета на Агенция „Митници“ – **(-412 908 лв.)**;
- преведени суми по сметката на АПИ пътни такси – **(-100 063 714 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 – **(-774 509 лв.)**.

✓ **АДФИ – 10 453 лв.:**

- внесена гаранция за доставка на мобилен интернет – **1 500 лв.**;
- внесена гаранция за изпълнение по договор за доставка на ел. съобщителни услуги – **1 350 лв.**;
- внесена гаранция за изпълнение по договор за трудова медицина - **310 лв.**;

- внесена гаранция за изпълнение по договор за почистване – **2 543 лв.**;
- внесена гаранция за изпълнение по договор по ОПДУ – **11 125 лв.**;
- внесен депозит за участие в търг – **500 лв.**;
- внесени депозити за ползване лични телефони в корпоративна група – **350 лв.**;
- възстановени депозити от служители – **(-338 лв.)**;
- възстановена гаранция по договор за трудова медицина – **(-197 лв.)**;
- възстановена гаранция на А1 – **(-1 150 лв.)**;
- възстановена гаранция на Виваком – **(-1 250 лв.)**;
- възстановен депозит – **(-98 лв.)**;
- възстановена гаранция на Контракс АД – **(-192 лв.)**;
- възстановена гаранция на Енерджи маркет глобъл – **(-4 000 лв.)**.

✓ **АОП – 2 426 лв.:**

- възстановена гаранция за авансово плащане за закупени лицензи за правителствени цели за статистически софтуер STATA, съгласно сключен рамков договор с Информационно обслужване АД за дейности по системна интеграция – **(-13 680 лв.)**;
- възстановена гаранция за авансово плащане по рамков договор с Информационно обслужване АД за осигуряване на абонамент за ползване на софтуерен пакет CreativeCloud for Teams All Apps. – **(-2 016 лв.)**;
- възстановена гаранция за изпълнение на дейности по договор за почистване на помещенията, използвани от Агенцията по обществени поръчки от 01.06.2021 г. – **(-750 лв.)**;
- възстановена гаранция за изпълнение на дейности по договор за осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на Агенцията по обществени поръчки – **(-2 000 лв.)**;
- внесена гаранция за изпълнение на дейности по договор за почистване на сгради за нуждите на Агенцията по обществени поръчки от 01.06.2023 г. – **958 лв.**;
- внесена гаранция за изпълнение на дейности по договор за осигуряване на самолетни билети за превоз по въздух на пътници и багаж при служебни пътувания в страната и чужбина за нуждите на Агенцията по обществени поръчки – **2 000 лв.**;
- внесена гаранция за авансово плащане по заявка по ред 10.1 от ПГ 2023 към Рамков договор с Информационно обслужване АД – **8 136 лв.**;
- внесена гаранция за авансово плащане по заявка по ред 19 от ПГ 2023 към Рамков договор с Информационно обслужване АД – **9 778 лв.**

✓ **ОСЕС – (-197 лв.):**

- възстановена гаранция на Лирекс БГ ООД – **(-459 лв.)**;
- възстановена гаранция на Нивел Термострой ЕООД – **(-112 лв.)**;
- внесена гаранция от Нивел Термострой ЕООД – **374 лв.**

§§ 93-38 „Друго финансиране – операции с активи“ – **6 125 341 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“ - **2 468 761 832 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 **2 546 925 606 лв.**;
- отчетен оборот от начислените дължими вноски за ДЗПО на НОИ и НЗОК общо в размер на 6 484 087 лв., в т. ч. начислените през месец ноември и декември 2023 г., дължими от НОИ в размер на 631 717 лв. и от НЗОК в размер на 414 609 лв. Начислените суми за ДЗПО, НОИ и НЗОК за м. ноември и декември 2023 г. са преведени през м. декември 2023 г.;
- 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 **15 313 471 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 **(-92 155 193 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 **(-1 322 052 лв.)**.

§§93-56 „Разпределени суми за ДЗПО“ – **(-2 459 761 552 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 (+) – 247 201 154 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;

**3. Депозити и средства по сметки. Наличност в края на периода (-) - 95 175 008 лв., както следва:**

- по набирателни сметки за отчитане на чужди средства в лева в размер на (-76 682 220 лв.);
- по валутни набирателни сметки за отчитане на чужди средства в размер на - (-18 250 547 лв.), представляващи левовата равностойност на 6 167 174 EUR,

отчетени от НАП – 797 166 EUR и АМ – 5 370 008 EUR, както и 3 496 425 \$, 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 – (-230 716 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 **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.

**5. Депозити и сметки консолидирани в „Единната сметка“ в края на периода (-)** в размер на **678 516 326 лв.**, в т.ч. администрацията на МФ – 12 949 648 лв.; НАП – 260 037 982 лв.; АМ – 405 459 356 лв.; АДФИ – 31 151 лв.; ОСЕС – 19 317 лв. и АОП – 18 872 лева.

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФУС:**

**/ГАЛИНА МЛАДЕНОВА/**

Изготвил:

/Главен експерт ФВР: Албена Александрова/

Съгласували:

/Началник сектор ФВР: Мартин Свиленов/

/Началник отдел ФС: Светлана Костова /