

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) на Комисията за регулиране на съобщенията към 31.12.2022 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Комисията за регулиране на съобщенията (КРС) към 31.12.2022 г. е съставен съгласно указанията, дадени с ДДС № 08/22.12.2022 г. на дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите.

Със Закона за Държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. и ПМС № 31/17.03.2022 г. за неговото изпълнение, на Комисията за регулиране на съобщенията е определен бюджет, както следва:

<b>1. Приходи - всичко</b>	<b>51 110 000 лв.</b>
<b>в т. ч.</b>	
- от държавни такси	50 860 000 лв.
- от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети	250 000 лв.
<b>2. Разходи - всичко</b>	<b>18 577 900 лв.</b>
<b>в т. ч.:</b>	
- текущи разходи	10 715 100 лв.
- капиталови разходи	7 862 800 лв.

изцяло покрити от собствени приходи.

След извършени корекции през 2022 г., бюджетът на Комисията към 31.12.2021 г. е, както следва:

<b>1. Приходи - всичко</b>	<b>51 110 000 лв.</b>
<b>в т. ч.</b>	
- от държавни такси	50 860 000 лв.
- от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети	250 000 лв.
<b>2. Разходи - всичко</b>	<b>18 577 900 лв.</b>
<b>в т. ч.:</b>	
- текущи разходи	10 965 100 лв.
- капиталови разходи	7 612 800 лв.

изцяло покрити от собствени приходи.

### ПРИХОДИ

Съгласно Закона за електронните съобщения (ЗЕС) - чл. 51, ал. 1, по бюджета на КРС постъпват следните приходи и средствата от:

1. административни такси;
2. годишните такси за ползване и за временно ползване на радиочестотен спектър;
3. такси за ползване на номерационни ресурси;
4. лицензионни и регистрационни такси по Закона за пощенските услуги (ЗПУ), Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги (ЗЕДЕУУ) и Закона за електронните съобщителни мрежи и физическа инфраструктура (ЗЕСМФИ);
5. окончателната тържна цена след провеждане на търг за ползване на радиочестотен спектър или позиция на геостационарната орбита със съответния радиочестотен спектър;
6. годишните такси за ползване на позициите на геостационарната орбита със съответния радиочестотен спектър и на радиочестотен спектър, използван от негеостационарна спътникова система;
7. еднократната такса за ползване на допълнително предоставен радиочестотен спектър;

8. глоби и имуществени санкции, предвидени в този закон;
9. лихви по просрочени вземания;
10. други източници и от дейности, определени в закон.

Размерът на таксите се определя в Тарифи за таксите, които се събират от КРС по ЗЕС, по ЗПУ и по ЗЕСМФИ.

Таксите по чл. 62, ал. 1 от ЗПУ са лицензионни и пощенските оператори ги заплащат в размери и по начин, посочени в условията на индивидуалните лицензии. Лицензионните такси са първоначална - при издаване на индивидуална лицензия за извършване на услуги по чл. 39 от ЗПУ, включваща разходи за подготовката ѝ; годишна такса за контрол, включваща административните разходи на Комисията за регулиране на съобщенията, необходими за анализ и контрол на пазара на пощенските услуги, изготвяне и прилагане на подзаконови нормативни актове и издаване на административни актове и контрол по изпълнението им - процент от годишните нетни приходи от извършване на лицензираните пощенски услуги; за изменение, допълнение или прехвърляне на индивидуалната лицензия по чл. 48, ал. 5 и чл. 56, ал. 1 от ЗПУ. Пощенските оператори, извършващи неуниверсални пощенски услуги по чл. 38, т. 1 – 3 от ЗПУ, заплащат еднократна такса за издаване на удостоверение за вписване в регистъра по чл. 59, ал. 5 от същия закон. Съгласно чл. 64 от ЗПУ, таксите по чл. 62 постъпват и се отчитат по бюджета на КРС, която е администратор на тези приходи.

Освен горепосочените такси, КРС събира и такси по чл. 81, ал. 3 и 4 от ЗЕСМФИ.

Съгласно чл. 19 от ЗЕС, за сметка на постъпили по ЗЕС, ЗПУ, ЗЕДЕУУ и ЗЕСМФИ приходи от такси, глоби и имуществени санкции по бюджета на КРС се предвижда трансфер за подпомагане на дейности и проекти на Министерството на транспорта и съобщенията и Министерството на електронното управление. Трансферът се предвижда до размера на превишението на тези приходи над предвидените разходи по бюджета на КРС.

Към 31.12.2022 г. е отчетено изпълнение на приходите, в размер на 59 996 352 лв., при план за годината от 51 110 000 лв., като изпълнението е 117,39 %.

Доброто изпълнение на приходната част от бюджета на КРС е в резултат на заплащане на годишните такси за ползване на радиочестотен спектър и номерационни ресурси от предприятията „БЪЛГАРСКА ТЕЛЕКОМУНИКАЦИОННА КОМПАНИЯ“ ЕАД, „ЙЕТТЕЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, „ЦЕТИН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, ИНМАРСАТ ВЕНЧЪРС ЕД, „НУРТС БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, „ЕЛЕКТРОРАЗПРЕДЕЛЕНИЕ ЮГ“ ЕАД, БЪЛГАРСКО НАЦИОНАЛНО РАДИО, ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“, ДП „ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА“ и ДП „РЪКОВОДСТВО ВЪЗДУШНО ДВИЖЕНИЕ“ с 5% отстъпка.

Приходите са разпределени по параграфи и подпараграфи, както следва:

**§25-00 Държавни такси – 59 753 925 лв.**

§§25-01 такси за административни и други услуги и дейности – 59 753 925 лв., от които 14 172 лв. са постъпили в НАП и осчетоводени, съгласно указанията на ДДС № 12/2009 г., писмо на МФ с изх. № 37-00-232/11.08.2010 г. и ДДС № 14/30.12.2013 г.

**§28-00 Глоби, санкции и наказателни лихви – 264 414 лв.**

§§28-02 глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 264 414 лв., от които 13 533 лв. са постъпили в НАП и осчетоводени, съгласно указанията на Министерство на финансите (МФ) ДДС № 12/2009 г., писмо на МФ с изх. № 37-00-232/11.08.2010 г. и ДДС № 14/30.12.2013 г.

За по-добра организация при събиране на приходите, в т. ч. и на вземанията по влезлите в сила наказателни постановления, се прилагат Вътрешни правила за администриране на приходите от Комисията за регулиране на съобщенията, приети с Протоколно решение № 3/05.11.2020 г.

**§§36-00 Други приходи – (-) 21 987 лв.**

§§36-11 получени застрахователни обезщетения за ДМА – 322 лв. по щета 1401-9801-A17-7796

§§36-18 коректив за касови постъпления – (-) 27 705 лв. за постъпилите в НАП приходи от държавни такси и глоби, санкции и наказателни лихви.

§§36-19 други неданъчни приходи – 5 396 лв., които се състоят от: 773 лв. от предадени за вторични суровини бракувани активи, юрисконсултски възнаграждения в размер на 3 120 лв., приход от неустойка по договор и обезщетение по рекламация за международна пратка в размер на 1 503 лв.

## **РАЗХОДИ**

Към 31.12.2022 г. при планирани разходи за годината от 18 577 900 лв. са отчетени 18 043 854 лв. Налице е изпълнение от 97,13% спрямо годишния план. Разходите са разпределени по параграфи и подпараграфи, както следва:

**§01-00 Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения** - извършени разходи в размер на **5 919 575 лв.** Спрямо плана за годината 5 930 600 лв. изпълнението е 99,81%.

Разходите са извършени в съответствие с нормативните изисквания при щатна численост на персонала 255 души. Спазени са изискванията на Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация и утвърдените Вътрешни правила за заплатите на служителите от администрацията на КРС.

**§02-00 Други възнаграждения и плащания за персонала – 208 293 лв.** при план за годината от 241 000 лв. – 86,43%. По параграфа са отчетени разходи за заплати на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения по реда на ПМС № 66/1996 г., в размер на 51 101 лв.; изплатени суми от СБКО за облекло и други за персонала с характер на възнаграждение – 65 265 лв., съгласно Заповед № РД-07-144/23.03.2022 г., Заповед № РД-07-145/23.03.2022 г. и Заповед № РД-07-146/23.03.2022 г.; обезщетения за персонала, с характер на възнаграждение по КТ – 40 236 лв.; други плащания и възнаграждения – 51 691 лв. за обезщетения за временна нетрудоспособност на служителите на КРС за сметка на работодателя.

**§05-00 Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 1 703 996 лв.** при годишен план от 1 763 800 лв. или е налице изпълнение в размер на 96,61%, които се състоят от:

§§05-51 осигурителни вноски от работодатели за Държавното обществено осигуряване (ДОО) – 1 033 609 лв.

§§05-60 здравно-осигурителни вноски от работодатели – 419 739 лв.

§§05-80 вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 250 648 лв.

Отчетените разходи по параграфа са свързани с разходите по §01-00 и §02-00 и са извършени при спазване на разпоредбите на Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване (ЗБДОО) за 2022 г., Закона за здравното осигуряване (ЗО) за 2022 г. и Кодекса за социалното осигуряване (КСО).

**§10-00 Издръжка** - по параграфа са отчетени общо разходи в размер на **2 519 729 лв.** при планирани разходи за годината 2 866 700 лв., или изпълнението е 87,90%.

Разходите са разпределени по подпараграфи, както следва:

§§10-14 учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките – при годишен план в размер на 5 000 лв., няма извършени разходи.

§§10-15 материали – 282 783 лв. или 11,22 % от отчетените разходи за издръжка. Разходите са извършени за материално обезпечаване на сградите и офисите на КРС (включително и на териториалните звена), за поддръжка на служебните автомобили,

за представителни цели и други. При годишен план в размер на 290 000 лв., изпълнението е 97,51%.

Разходите за представителни цели са в размер на 19 085 лв., от които 14 303 лв. за материални разходи с протоколен характер и 4 782 лв. външни услуги с протоколен характер.

Разходите за представителни цели са извършени в съответствие с чл. 34, т. 1 от ПМС № 31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г. и Заповед РД № 07-174/05.04.2022 г.

Осчетоводяването на разходите за представителни цели е извършено по §§10-15 материали и §§10-20 разходи за външни услуги, съгласно указанията на Министерство на финансите с ДДС № 03/31.03.2016 г.

§§10-16 вода, горива, енергия – 312 767 лв. При план за годината 300 000 лв., изпълнението е 104,26%. Изпълнението превишава планираните разходи поради повишените цени на горивата и електроенергията. Разходите заемат 12,41 % от разходите за издръжка и са извършени за изплащане на режийни разходи за сградите на КРС на ул. „Ген. Й. Гурко” № 6, бул. „Шипченски проход” № 69, Суходол 1 и за сградите на териториалните звена в гр. Варна, Бургас, Враца, В. Търново и Пловдив по определен процент, съгласно подписани разделителни протоколи, споразумения и договори. Включени са и разходите за изплатена електрическа енергия на дистанционно управляемите станции (ДУС) в с. Брястовец, с. Сталево, с. Ботево, с. Черногорово, гр. Радинград, с. Тодорово.

За контрол на разходите за гориво на служебните автомобили на КРС са определени лимити, съгласно Заповед РД № 07-48/25.02.2021 г. Пробеget на служебните автомобили на КРС е определен със същата заповед.

§§10-20 разходи за външни услуги – 1 542 411 лв. при план за годината 1 555 200 лв. – 99,18%. Разходите заемат 61,21% от разходите за издръжка и са извършени за абонаментно поддържане на асансьорни уредби, В и К инсталации, на СОТ и физическа охрана, сервизно обслужване на копирни машини и апарати, за ползване на кабелна телевизия и паркоместа, включително и за териториалните звена, за контрол на съобщенията, за абонамент на ПИИ, за интернет услуги, за поддържане на хигиена на сградите, за почистване на автомобилите, за плащания по договори и за други външни услуги.

За контрол на разходите на ползваните служебни мобилни апарати от служителите на КРС са определени месечни лимити съгласно Заповед РД № 07-73/02.02.2022 г.

§§10-30 Текущ ремонт – 161 882 лв., които заемат 6,42% от разходите за издръжка и са извършени за текущ ремонт главно на служебни автомобили, за ремонт на мониторингова апаратура и за изпълнение на допълнителни дейности в размер до 10% от стойността на договор за текущ ремонт в сградата на ул. Гурко № 6. При планирани разходи в годишен размер на 230 000 лв., изпълнението е 70,38%.

§§10-51 командировки в страната – 60 650 лв., което е 2,41% от разходите за издръжка. Планирани са 180 000 лв. разходи за годината, като изпълнението е 33,69%.

Разходите са извършени в съответствие с изискванията на Наредбата за командировки в страната, приета с ПМС № 72/30.12.1986 г. и последващи изменения и допълнения.

§§10-52 краткосрочни командировки в чужбина – 114 190 лв., което е 4,53 % от разходите за издръжка. Планирани са 250 000 лв. разходи за годината, като изпълнението е 45,68%.

§§10-62 разходи за застраховки – 40 012 лв., което е 1,59% от разходите за издръжка. Изпълнението на разходите е 100,03% при планирани разходи в размер на 40 000 лв.

§§10-69 други финансови услуги – 1 381 лв. за изплатени комисионни за банкови преводи и заема 0,05% от разходите за издръжка. При годишен план от 2 000 лв., изпълнението е 69,05 %.

§§10-91 други разходи за СБКО – при годишен план в размер на 9 000 лв., няма извършени разходи.

§§10-92 разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски – 3 533 лв, при годишен план от 5 000 лв. изпълнението е 70.66%.

§§10-98 други, разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи – 120 лв. – разходите са извършени за закупуване на тръжни документи.

**§19-00 Платени данъци, такси и административни санкции – 68 213 лв.**

§§19-01 платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции – 4 999 лв. При годишен план 5 000 лв., изпълнението е 99,98%.

§§19-81 платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции – 63 214 лв. При годишен план в размер на 65 000 лв., изпълнението е 97,25%. Към 31.12.2022 г. Комисията за регулиране на съобщенията е заплатила всички дължими местните данъци и такси за недвижимите имоти към Столична община и общините Бургас, Разград, Варна, Враца, Плевен, Велико Търново, Тунджа и Пловдив.

**§46-00 Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации – 91 046 лв.** При годишен план от 93 000 лв., изпълнението е 97,90%.

Към 31.12.2022 г. при годишен план за капиталови разходи в общ размер на 7 612 800 лв., от които по § 52-00 за 7 491 600 лв. и по § 53-00 за 121 200 лв., са отчетени разходи по § 52-00 в общ размер на 7 413 980 лв. за придобиване на хардуерно оборудване, климатици, мултифункционални устройства, телефонна мрежа, специализирана измервателна апаратура за радиомониторинг и радиолокация, както и авансово плащане по договор за изграждане на лаборатория. Изпълнението на годишния план за разходите за придобиване на дълготрайни материални активи е 97.39%. По § 53-00 придобиване на нематериални дълготрайни активи са отчетени разходи в размер на 119 022 лв. за закупуване на софтуерни продукти, като изпълнението е 98.20%

## ТРАНСФЕРИ

**§31-00 Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето) - (-) 9 618 590 лв.**

§§31-10 трансфери от/за ЦБ (+/-) – (- ) 9 618 590 лв. По този подпараграф няма годишен план.

**§61-00 Трансфери между бюджети (нето) - (-) 32 532 100 лв.**

§61-02 трансфери между бюджети - предоставени трансфери – (-)32 532 100 лв., преведени на Министерство на транспорта и съобщения в изпълнение на чл. 19 от ЗЕС. Годишният план възлиза на (-)32 532 100 лв., като изпълнението е 100,00 %.

**§62-00 Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето) 198 996 лв.**

§61-02 предоставени трансфери (-) 198 996 лв.

Сумата представлява разлика между възстановени средства по Проект BG05SFOP001-1.010-0001 по ОПДУ в размер на (+) 213 910 лв. и предоставен трансфер по споразумение за партньорство с Община Бургас за проект по ОП „Региони в растеж“ в размер на (-) 14 914 лв.

**§69-00 Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци**

§§69-01 трансфери за поети данъци върху доходите на физически лица 552 908 лв.

§§69-05 трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО 1 084 685 лв.

§§69-06 трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване 438 884 лв.

§§69-07 трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО 262 507 лв.

§§69-08 корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци 4 514 лв.  
вноски и данъци по Проект BG05SFOP001-1.010-0001 по ОПДУ.

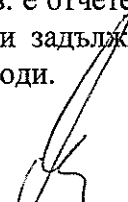
§§69-09 Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци  
( - ) 2 343 498 лв.

**ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ (финансиране на бюдж. салдо)**

<b>§93-00 Друго финансиране - нето (+/-)</b>	<b>(-) 800 лв.</b>
§§93-36 друго финансиране – операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (+/-)	(-) 800 лв.
Предоставен депозит за наем на обект и гаранция за изпълнение на договор на ТУ София, филиал Пловдив	
<b>§95-00 Депозити и средства по сметки нето (+/-)</b>	<b>(-) 4 лв.</b>
§§95-14 преценка на валутни наличности (нереализирани курсови разлики) по сметки и средства в страната (+/-)	(-) 4 лв.

**АНГАЖИМЕНТИ И ПОЕМАНЕ НА РАЗХОДИ**

За 2022 г. при планиран максимален размер за поемане на ангажименти от бюджета на КРС в размер на 12 792 500 лв. е отчетено изпълнение от 12 327 059 лв. Изпълнението е 96,36%. От поетите ангажименти за 2022 г. размера на капиталовите разходи е 9 745 986 лв. Поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 9 626 964 лв. в това число авансово платени суми за 2 610 137 лв. Поетите ангажименти за придобиване на нематериални дълготрайни активи са 119 022 лв., в това число авансово платени суми за 33 750 лв. При планиран максимален размер за новите задължения за разходи от бюджета на КРС в размер на 10 572 500 лв. е отчетено изпълнение от 10 143 778 лв. Изпълнението е 95.94%. От поетите нови задължения за разходи 7 533 022 лв. са поети задължения за капиталови разходи.

  
**Мария Шипчанска**  
началник отдел "Счетоводна дейност"