

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**ПО СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС НА КОМИСИЯТА ЗА**  
**РЕГУЛИРАНЕ НА СЪОБЩЕНИЯТА**  
**към 31.12.2022 г.**

**Счетоводната политика** на Комисията за регулиране на съобщенията (КРС) е изготвена на базата на действащото счетоводно законодателство - Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти (тяхната приложимост от бюджетните организации, регламентирана с ДДС № 20 от 2004 г. и последващи указания на Министерство на финансите), Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации, както и други указания на Министерство на финансите. В обхвата на счетоводната политика попадат и вътрешните актове, отразяващи спецификата на дейността.

Счетоводството се осъществява на основата на документална обосноваване на стопанските операции и факти, при спазване на принципите предпазливост, предимство на съдържанието пред формата и запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Прилаганата отчетност е диференцирана в две насоки: отчетност на касова основа и отчетност на начислена основа (счетоводна отчетност).

Отчетността на касова основа обхваща отчитането на касовите потоци и наличности и се извършва чрез прилагането на Единна бюджетна класификация (ЕБК), като се изготвят месечни, тримесечни и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета.

В отчета на КРС към 31.12.2022 г. са включени следните отчетни групи (стопански области):

1. Бюджет;
2. Средства на Европейския съюз;
3. Други сметки и дейности.

В обхвата на отчетна група "Бюджет" се включват активите, пасивите, приходите, разходите и трансферите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност.

В обхвата на отчетна група "Средства на Европейския съюз" се включват активите, пасивите, приходите, разходите и трансферите, произтичащи, свързани или обслужващи дейности по международни проекти и програми със съфинансиране – средства от Европейския съюз.

В отчетна група "Други сметки и дейности" са включени операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

**Дълготрайните материални активи (ДМА)** са оценяват по цена на придобиване и по справедлива стойност, след първоначалната оценка съгласно Закона за счетоводството, Национален счетоводен стандарт № 16 и ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите. Утвърденият праг на същественост е 1 000 (хиляда) лева без данък върху добавената стойност (ДДС), под който съответните активи, независимо, че могат да се използват дългосрочно, се отчитат като текущ разход при предаването им в употреба и се завеждат аналитично по задбалансова сметка.

За признаването на **нематериалните дълготрайни активи (НМДА)** важат утвърдените прагове на същественост за ДМА, с изключение на програмните продукти, които се признават

балансово като НМДА, независимо от стойността, на която те се придобиват (т. 38.2.1 от ДДС №20/2004 г.).

Към 31.12.2021 г. КРС е начислила разходи за амортизации на дълготрайните активи, съгласно утвърдената Амортизационна политика, в общ размер на 2 454 368,08 лв., в т.ч.:

- на сгради	77 079,95 лв.;
- на машини, съоръжения и оборудване	1 602 005,45 лв.;
- на транспортни средства	142 134,20 лв.;
- на стопански инвентар	6 317,49 лв.;
- на нематериални дълготрайни активи	626 048,59 лв.;
- на други ДМА	782,40 лв.

Възприетият метод на амортизация в КРС за всички дълготрайни материални активи и нематериални дълготрайни активи е линейният метод.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, на които не е начислявана амортизация през 2022 г. е в размер на 1 666 119,97 лв., в т.ч.:

- компютри и хардуерно оборудване	604 724,76 лв.;
- др. машини, съоръжения и оборудване	297 036,11 лв.;
- транспортни средства	664 521,62 лв.;
- стопански инвентар	76 360,14 лв.;
- капитализирани р-до по наети/ предоставени за ползване ДМА	20 756,18 лв.;
- други ДМА	2 721,16 лв.;

Отчетната стойност на машините, съоръженията и оборудването, които не са въведени в експлоатация към 31.12.2022 г. е 4 837 392,40 лв., от тях - компютри и хардуерно оборудване в размер на 8 066,40 лв. и други машини, съоръжения и оборудване в размер на 4 829 326 лв.

Отчетната стойност на придобитите, но невъведени в експлоатация транспортни средства е в размер на 231 200 лв.

Балансовата стойност на ДМА, изведени от употреба е в размер на 136 360 лв. и се състои от др. машини, съоръжения и оборудване.

**Материалните запаси** се оценяват по доставна стойност, която включва разходите по закупуването и преработката, които допринасят за привеждане на материалите ви стоките в готов за употреба вид. Търговската отстъпка и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по покупката.

Методът на отписване на материалните запаси при тяхното потребление е средно-претеглена стойност. Закупените материали (единични бройки), които се употребяват непосредствено, без да постъпват в склада, се отчитат като разход.

За целите на контрола и отчетността по материално-отговорни лица (МОЛ), изписаните на разход активи се отразяват задбалансово по сметка 9909 Други активи в употреба, изписани като разход.

За отчитане на **разчетите с доставчици** се използват сметки от група 40 Доставчици. Разчетните взаимоотношения с доставчици винаги имат конкретен характер, поради което се води аналитична отчетност.

**Вземанията от предприятията и гражданите** за дължими от тях държавни такси се отчитат текущо от отдел „Бюджет и финанси“ към дирекция „Финансови и административни дейности“ чрез

специализиран софтуер. Приходите и трансферите се отчитат по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация за 2022 г. и се осчетоводяват по сметките за отчитане на приходи – раздел 7 от Сметкоплана на бюджетните организации.

**Отчитането на разходите** е организирано по функции, групи, дейности, параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация за 2022 г. Разходите се осчетоводяват по сметките за отчитане на разходите по икономически елементи – раздел 6 от Сметкоплана на бюджетните организации. Разходите се начисляват за периода, в който са възникнали, независимо дали е извършено плащане или дали са налице средства за плащането им. При отчитането на възстановен разход, същият се осчетоводява по кредита на съответната разходна сметка, по която първоначално е бил отчетен разходът, срещу дебитиране на разчетна сметка, сметка за отчитане на паричните средства в банка или каса или друга сметка.

Начислената сума за провизии за персонала към 31.12.2021 г. е сторнирана (черно сторно) в началото на 2022 г. изцяло и наведнъж по дебита на сметка 4230 - Провизии за бъдещи плащания към персонала и кредита на сметка 6048 - Сторнирани разходи за провизии за персонал. Сторнираните провизии за персонала към 31.12.2022 г. са в размер на 187 097,75 лв.

#### **Задбалансова отчетност**

Текущо през годината записванията по всички сметки от подгрупа 980 (с изключение на сметка 9801) се взимат в кореспонденция със сметка 9200 - при увеличение на поетите ангажименти съответната сметка от подгрупа 980 се дебитира срещу кредитиране на сметка 9200, а при намаление и анулиране (канцелиране) се съставя обратно записване – сметка 9200 се дебитира срещу кредитиране на сметка от подгрупа 980.

Тъй като при ангажиментите с незабавна реализация и приравнените на тях (по смисъла на т. 14 от указание на МФ ДДС № 04/2010 г.) моментът на възникването съвпада с момента на реализацията, като изключение от общия ред, сметка 9801 Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация се дебитира срещу кредитиране на сметка 9803 Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение.

За отчитане на показателя „Нови задължения за разходи“ се използва сметка 9860 Възникнали нови задължения за разходи, в кредита на която се отчитат паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, (с изключение на задълженията за разходи за персонал, пенсии, лихви по дълга, за данъци и други публични държавни и общински вземания).

## **ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ“**

**I. Актив на баланса в размер на 41 598 хил. лв.**

**Раздел А. Нефинансови активи – 32 717 хил. лв., разпределени, както следва:**

**Група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) – 27 623 хил. лв.**

В сравнение с предходния отчетен период (24 514 хил. лв.) ДМА имат ръст на нетно увеличение със 2 749 хил. лв. Структурата на ДМА е, както следва:

**Статия „Сгради“** с отчетна стойност 5 391 хил. лв., с ръст на нетно намаление спрямо 2021 г. в размер на 129 хил. лв., формирано от начислената амортизация върху сградите в размер на 77 хил. лв. и балансовата стойност на отписани сгради – административна и др. сгради в размер на 52 хил. лв.

**Статия „Компютри, транспортни средства и оборудване“** – с отчетна стойност 21 656 хил. лв., с ръст на нетно увеличение спрямо 2021 г. в размер на 3 246 хил. лв., както следва:

- Компютри с ръст на увеличение с 147 хил. лв. спрямо 2021 г., в резултат на разликата между доставена нова компютърна техника и хардуерно оборудване за 501 хил. лв.; увеличение в стойността на вече придобити активи за 25 хил. лв., и начислена амортизация в размер на 379 хил. лв.

Увеличението на балансовата стойност на вече придобити активи в размер на 25 хил. лв. се дължи на извършени разходи за инсталиране и въвеждане в експлоатация на хардуерно оборудване.

- Транспортни средства с ръст на нетно увеличение със 406 хил. лв. спрямо 2021 г. в резултат на разликата от доставени нови автомобили – мобилна станция за мониторинг в размер на 548 хил. лв. и начислена амортизация в размер на 142 хил. лв.;

- Машини, съоръжения и оборудване с ръст на увеличение с 2 693 хил. лв. спрямо 2021 г. в резултат на придобиване на активи в размер на 4 418 хил. лв.; увеличение на стойността на вече придобити активи за 72 хил. лв., както и намаление в резултат на бракувано оборудване с балансова стойност в размер на 225 хил. лв.; дарено оборудване с балансова стойност в размер на 350 хил. лв. на ВУТП, ТУ София – филиал Пловдив и ИА „ИЕУ“ и начислена амортизация в размер на 1 222 хил. лв.;

Увеличението на балансовата стойност на вече придобити активи в размер на 72 хил. се дължи на извършените разходи за инсталиране, интегриране, конфигуриране, тестване и пускане в експлоатация на специализирана измервателна апаратура.

**Статия „Стопански инвентар и други ДМА“** – с отчетна стойност 34 хил. лв., с ръст на нетно намаление спрямо предходния отчетен период с 8 хил. лв., формирано от балансовата стойност на бракувания инвентар за 1 хил. лв. и начислените амортизации в размер на 7 хил. лв.

**Статия „Земи, гори и трайни насаждения“** – с отчетна стойност 542 хил. лв., без изменение в сравнение с 2021 г.

### **Група II. Нематериални дълготрайни активи** – 5 063 хил. лв.

В сравнение с предходния отчетен период нематериалните дълготрайни активи имат ръст на нетно увеличение с 1 831 хил. лв., от които увеличение на новопридобити НДМА – програмни продукти в общ размер на 2 460 хил. лв. и в намаление с 3 хил. лв. - размера на балансовата стойност на дарен софтуер на ВУТП и начислени амортизации за 626 хил. лв. в т. ч.:

- Амортизация на програмни продукти 605 хил.лв.
- Амортизация на други НДМА 21 хил.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални дълготрайни активи – програмни продукти, на които не е начислявана амортизация през 2022 г. е в размер на 1 523 293,96 лв.

### **Група III. Краткотрайни материални активи** – 31 хил. лв.

В сравнение с предходния отчетен период краткотрайните материални активи имат ръст на нетно увеличение с 23 хил. лв., формирано от увеличението на канцеларски и други материали в склада.

**В раздел Б. Финансови активи** в баланса отчетната стойност е 8 882 хил. лв., с ръст на нетно намаление с 4 945 хил. лв. спрямо 2021 г. Структурата на раздел Б. е, както следва:

**Група III. Други вземания** – 8 882 хил. лв., с ръст на нетно намаление спрямо 2021 г. в размер на 4 945 хил. лв., както следва:

**Статия „Публични вземания-данъци, вноски, такси, санкции и лихви“** – 5 484 хил. лв., като намалението спрямо предходния отчетен период е в размер на 3 652 хил. лв. Получения резултат в намаляване на вземанията се дължи на намаление по сметка 4301 в размер на 13 739 хил. лв. е в увеличение по сметки 4911 в размер на 1 818 хил. лв. и по 4961 за 8 269 хил. лв.

**Статия „Предоставени аванси“** – 3 383 хил. лв., с ръст на нетно намаление в размер на 1 294 хил. лв., формирано от намалението на предоставените аванси по сметка 4020.

**Статия „Други вземания“** – 15 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 4887, с ръст на нетно увеличение със 2 хил. лв. спрямо 2021 г.

**II. Пасив на баланса в размер на 41 598 хил. лв.**

**В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

**В статия „Разполагаем капитал“** е отразена сумата от 31 343 хил. лв., съответстваща на крайното салдо по сметка 1001 „Разполагаем капитал“. Спрямо предходния отчетен период няма промяна.

**В статия „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“** е отразена сумата от 323 хил. лв., като спрямо предходния период увеличението е в размер на 5 365 хил. лв., формирано от превишението на приходите над разходите за предходни години.

**В статия „Изменение на нетните активи за периода“** е отразена сумата от (-39 498) хил. лв., като спрямо предходния период изменението е в размер на 44 863 хил. лв. в намаление, формирано от превишението на разходите над приходите за периода.

Общата сума по този раздел е (-7 833) хил. лв.

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са в размер на 49 431 хил. лв., с увеличение от 39 516 хил. лв. спрямо предходния период и са разпределени, както следва:

**В група II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 48 676 хил. лв. по следните статии:

**Статия „Задължения към доставчици“** – 29 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 4971. Спрямо предходния период е формирано нетно намаление в размер на 2 хил. лв.

**Статия „Получени аванси“** – 48 522 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 4120. Налице е нетно увеличение спрямо предходния период в размер на 39 458 хил. лв., дължащо се на еднократни такси, размерът на които се определя по формулата на база срока на действие на съответното разрешение.

**Статия „Задължения към персонала“** – 156 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 4973. Нетното намаление спрямо предходния период е в размер на 31 хил. лв.

**Статия „Други краткосрочни задължения“** – 60 хил. лв., отчетени по счетоводни сметки 4970, 4897 и 4978, като е налице общо увеличение с 58 хил. лв. в сравнение с предходния отчетен период.

**В група III. Провизии и отсрочени постъпления** са отчетени средства в размер на 631 хил. лв. по следните статии:

*Статия „Провизии за задължения“ – 664 хил. лв., отчетени по счетоводна сметка 4230 за начисляване на неизползваните отпуски от служителите в края на 2022 г., които биха се ползвали през 2023 г., като е налице увеличение от 33 хил. лв. спрямо предходния отчетен период.*

### **ОТЧЕТНА ГРУПА „СРЕДСТВА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ”**

**I. Актив на баланса в размер на 0 хил. лв.**

**В раздел А. Нефинансови активи и раздел В. Задбалансови активи** са отчетени средства в размер на 0 хил. лв., което е без изменение спрямо предходния отчетен период

**II. Пасив на баланса в размер на 0 хил. лв.**

**В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия**

*В статия „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ е отчетена сума в размер на -15 хил. лв, във връзка със сторниран коректив за задължения към персонала по сметка 4973.*

*В статия „Изменение на нетните активи за периода“ е отразена сумата от 15 хил. лв., като спрямо предходния период изменението е в размер на 200 х. лева в увеличение формирано от превишение на приходите над разходите за периода.*

### **ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”**

**I. Актив на баланса в размер на 712 хил. лв.**

**В раздел Б. Финансови активи** са отчетени средства в размер на 712 хил. лв. Нетно намаление е в размер на 2 305 хил. лв.

**В група IV. Парични средства** е отразено салдото по сметката за чужди средства в лева към 31.12.2022 г. в размер на 712 хил. лв., във връзка с получени парични гаранции от контрагенти. Налице е нетно намаление в размер на 2 305 хил. лв.

**II. Пасив на баланса в размер на 712 хил. лв.**

**В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди** отчетената сума е в размер на 712 хил. лв., като спрямо предходния период се наблюдава намаление в размер на 2 305 хил. лв. Средствата са отразени в **група II. Краткосрочни задължения**, статия „Други краткосрочни задължения“ и се формират от салдото по счетоводна сметка 4831.

Началник отдел „Счетоводна дейност“  
Комисия за регулиране на съобщенията:  
Мария Шипочанска

## 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 тръжна 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 подзаконовни 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, неклассифицирани 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 вноски и данъци по Проект BG05SFOP001-1.010-0001 по ОПДУ.

4 514 лв.

§§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)**

**§93-00 Друго финансиране - нето (+/-) (-) 800 лв.**

§§93-36 друго финансиране – операции с активи – предоставени временни депозити и гаранции на други бюджетни организации (+/-) (-) 800 лв.

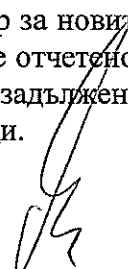
Предоставен депозит за наем на обект и гаранция за изпълнение на договор на ТУ София, филиал Пловдив

**§95-00 Депозити и средства по сметки нето (+/-) (-) 4 лв.**

§§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 ангажменти 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 ангажменти за 2022 г. размера на капиталовите разходи е 9 745 986 лв. Поетите ангажменти 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 ангажменти 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 Шипочанска**  
началник отдел "Счетоводна дейност"