



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчета за касовото изпълнение на бюджета (Б-3) на Комисията за регулиране на съобщенията към 31.12.2024 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Комисията за регулиране на съобщенията (КРС) към 31.12.2024 г. е съставен съгласно указанията, дадени с ДДС № 07/16.12.2024 г. на дирекция „Държавно съкровище“ към Министерство на финансите.

Със Закона за Държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2024 г. и ПМС № 13/29.01.2024 г. за неговото изпълнение, на Комисията за регулиране на съобщенията е определен бюджет, както следва:

**1. Приходи - всичко** **253 335 000 лв.**

**в т. ч.**

- от държавни такси **253 085 000 лв.**

- от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви,  
обезщетения и начети **250 000 лв.**

**2. Разходи - всичко** **15 466 300 лв.**

**в т. ч.:**

- текущи разходи **15 466 300 лв.**

изцяло покрити от собствени приходи.

След извършени корекции през 2024 г., бюджетът на Комисията към 31.12.2024 г. е, както следва:

**1. Приходи - всичко** **253 335 000 лв.**

**в т. ч.**

- от държавни такси **253 085 000 лв.**

- от глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви,  
обезщетения и начети **250 000 лв.**

**2. Разходи - всичко** **32 258 691 лв.**

**в т. ч.:**

- текущи разходи **16 172 677 лв.**

- капиталови разходи **16 086 014 лв.**

покрити от собствени приходи и трансфер от централния бюджет в размер на **16 792 391 лв.**

### 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 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.

КРС събира административни такси по чл. 17 от Наредбата за съдържанието, условията и реда за водене, поддържане и ползване на регистъра на приемно-предавателните станции на наземни мрежи, дейностите по чл. 151, ал. 1 т. 16 от Закона за устройство на територията и точките за безжичен достъп с малък обхват.

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 31.12.2024 г. е отчетено изпълнение на приходите, в размер на 179 633 282 лв., което съставлява 70.91 % от годишния план на КРС.

Основните приходоизточници през отчетния период са:

- еднократни такси за продължаване на срока на действие на два броя разрешения за ползване на радиочестотен спектър в обхвати 900 и 1800 MHz, в размер на 104,8 млн. лв.;
- еднократни такси, в размер на 19,95 млн. лв., от предоставяне на допълнителен радиочестотен спектър в обхват 1800 MHz;
- годишните такси за ползване на радиочестотен спектър и номерационни ресурси, заплатени от предприятията „ВИВАКОМ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, „ЙЕТЕЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, „ЦЕТИН БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, ИНМАРСАТ ВЕНЧЪРС ЕД, „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 – 179 406 098 лв.**

§§25-01 такси за административни и други услуги и дейности – 179 406 098 лв., от които 11 192 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.

**§28-00 Глоби, санкции и наказателни лихви – 72 016 лв.**

§§28-02 глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети – 72 016 лв., от които 10 474 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 – 155 168 лв.**

§§36-11 получени застрахователни обезщетения за ДМА – 174 100 лв., които се състоят от 4 860 лв. получени по щета 0170-100-00001-2024 от ЗД ОЗОК ИНС АД, за повреден UPS при токов удар в стационарна станция „София-1“, обект „Суходол“; 2 317 лв. получени по щета 0170-100-00004-2024 от ЗД ОЗОК ИНС АД, за повредени СОТ, видеонаблюдение и пеленгатор вследствие на паднала мълния и 166 923 лв. получени по щета 0170-100-00002-2024 от ЗД ОЗОК ИНС АД за повредена апаратура в мобилна станция с рег. № СВ13-58ТМ вследствие на ПТП.

§§36-18 коректив за касови постъпления – (-) 21 666 лв. за постъпилите в НАП приходи от държавни такси и глоби, санкции и наказателни лихви.

§§36-19 други неданъчни приходи – 2 734 лв., от които 2 550 лв. за юрисконсултски възнаграждения и 184 лв. от предадени за вторични суровини бракувани активи.

## РАЗХОДИ

Към 31.12.2024 г. са отчетени разходи в размер на 31 319 696 лв. Налице е изпълнение от 97,09 % спрямо годишния план за 2024 г., който е в размер на 32 258 691 лв. 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 9 496 588 лв.**

Спрямо плана за годината 9 534 000 лв. изпълнението е 99,61%.

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 – 215 840 лв.**

Спрямо плана за годината 266 000 лв. изпълнението е 81.14%.

По параграфа са отчетени разходи за заплати на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения по реда на ПМС № 66/1996 г., в размер на 55 633 лв.; изплатени суми от СБКО за облекло и други за персонала с характер на възнаграждение – 70 532 лв.; обезщетения за персонала, с характер на възнаграждение по КТ – 39 745 лв.; други плащания и възнаграждения – 49 930 лв. за обезщетения за временна негрудоспособност на служителите на КРС за сметка на работодателя.

**§05-00 Задължителни осигурителни вноски от работодатели – 2 545 039 лв., които се състоят от:**

§§05-51 осигурителни вноски от работодатели за Държавното обществено осигуряване (ДОО) – 1 546 423 лв.

§§05-60 здравно-осигурителни вноски от работодатели – 622 095 лв.

§§05-80 вноски за допълнително задължително осигуряване от работодатели – 376 521 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, Закона за здравното осигуряване (ЗО) и Кодекса за социалното осигуряване (КСО). Изпълнението е 99.10% спрямо планираните разходи по бюджета в размер на 2 568 277 лв.

**§10-00 Издръжка** - по параграфа са отчетени общо разходи в размер на **2 820 360 лв.**, което е 78.14 % от разходите за издръжка по плана за 2024 г. – 3 609 400 лв. Най-голям относителен дял в разходите по параграфа заемат разходите за външни услуги, за командировки в страната и в чужбина, и за вода, горива и енергия. Разходите са разпределени по подпараграфи както следва:

§§10-13 постелен инвентар и облекло – няма план, а има разход в размер на 3 437 лв., представляващи разход за предпазно облекло на служителите на КРС, изпълняващи контролна дейност.

§§10-15 материали – 191 598 лв. или 6,79% 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.

Разходите за представителни цели са в размер на 11 774 лв. за външни услуги и материални разходи с протоколен характер. Осчетоводяването на разходите за представителни цели е извършено по §§10-15 материали в размер на 11 334 лв. и §§10-20 външни услуги в размер на 440 лв., съгласно указанията на Министерство на финансите с ДДС № 03/31.03.2016 г.

§§10-16 вода, горива, енергия – 219 644 лв. Разходите заемат 7,79 % 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 и на компактните системи за мониторинг, които са инсталирани в гр. София, гр. Пловдив, гр. Бургас, гр. Велико Търново, гр. Стара Загора, гр. Плевен, гр. Търговище, гр. Ловеч, гр. Ямбол и гр. Габрово.

Пробеget на служебните автомобили на КРС е определен със заповед РД № 07-253/15.05.2024 г.

§§10-20 разходи за външни услуги – 1 755 300 лв. Разходите заемат 62,24% от разходите за издръжка и са извършени за абонаментно поддържане на асансьорни уредби, телефонна централа, на оборудването за видеонаблюдение на автомобилите, 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 поддръжка на софтуер, за абонамент на ПИИ, за интернет услуги, за поддържане на хигиена на сградите, за почистване на автомобилите и за други външни услуги по договори.

За контрол на разходите на ползваните служебни мобилни апарати от служителите на КРС са определени месечни лимити съгласно Заповед РД № 07-443/02.08.2024 г.

§§10-30 Текущ ремонт – 286 189 лв. Сумата е формирана като разлика между възстановени на КРС суми от АЯР, СЕМ и ДП “Пристанищна инфраструктура“ за ремонт на асансьор в сградата на бул. „Шипченски проход“ 69 в размер на 7 098 лв. и извършените разходи към 31.12.2024 г. в размер на 293 287 лв. Разходите за текущ ремонт са извършени за ремонт на служебните автомобили, за ремонт на мобилна станция, на сигнално-охранителна техника, на пеленгатор, на климатик и др.

§§10-51 командировки в страната – 130 415 лв., което е 4,62% от разходите за издръжка.





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 – 179 664 лв., което е 6,37% от разходите за издръжка.

Разходите са извършени при спазване изискванията на Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина приета с ПМС № 115/03.06.2004 г. и последващи изменения и допълнения.

Към 31.12.2024 г. за самолетни билети и ношувки са възстановени 42 901 лв. от Европейската комисия (ЕК).

§§10-62 разходи за застраховки – 50 520 лв, което е 1.79 % от разходите за издръжка.

§§10-69 други финансови услуги – 1 525 лв. за изплатени комисионни за банкови преводи и заема 0,05% от разходите за издръжка.

§§10-92 разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноси – 5 068 лв., което е 0.18% от разходите за издръжка.

**§19-00 Платени данъци, такси и административни санкции – 41 782 лв.**

Изпълнението по §19-00 Платени данъци, такси и административни санкции е в размер на 59.69 % спрямо планираните за 2024 г. средства по бюджета на КРС в размер на 70 000 лв.

§§19-01 платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции – 5 903 лв. При годишен план 10 000 лв. изпълнението е 59.03 %.

§§19-81 платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции – 35 879 лв., от които 31 856 лв. за такса битови отпадъци за имоти на КРС в София, гр. Варна, гр. Бургас, гр. Пловдив, гр. Враца, гр. Велико Търново, ДУС с. Тодорово, ДУС с. Ботево, ДУС с. Брястовец, ДУС с. Радинград; 938 лв. за данък недвижими имоти на КРС в гр. Бургас, гр. Варна, гр. Пловдив, гр. Враца, ДУС в с. Тодорово, ДУС с. Ботево; 2 951 лв. за данък МПС; 34 лв. такса за издаване на данъчна оценка и 100 лв. общинска такса за ползване на имот по договор с община Димитровград. Към 31.12.2024 г. Комисията за регулиране на съобщенията е заплатила всички дължими местните данъци и такси за недвижимите имоти. При план за годината в размер на 60 000 лв. изпълнението е 59.80 %.

**§46-00 Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации – 114 076 лв.**

При план за 2024 г. в размер на 125 000 лв. по § 46-00 Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности, изпълнението към 31.12.2024 г. е в размер на 91.26%.

Разходите са направени за годишен членски внос за 2024 г. в т. ч. 1 600 лв. за участие в ТК на Българския институт по стандартизация (БИС); 87 050 лв. за изплатен членски внос за участие на КРС в Европейски телекомуникационен институт по стандартизация (ETSI) и 25 426 лв. членски внос за участие в Групата на независимите регулатори (IRG).

Към 31.12.2024 г. при годишен план за капиталови разходи в общ размер на 16 086 014 лв. изпълнението е в размер на 16 086 011 лв. или 100 %.

**§ 52-00 Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи – 13 611 985 лв.**

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи включват;

- разходи за придобиване на компютърно и хардуерно оборудване в размер на 284 429 г., отчетени по §§ 52-01 – придобиване на компютри и хардуер;
- разходи за изграждане на сградата на специализирана лаборатория за електромагнитна съвместимост в размер на 509 019 лв, отчетени по §§ 52-02 – придобиване на сгради;
- разходи за доставка на измервателна апаратура за Националната система за мониторинг на радиочестотния спектър за граждански нужди, за доставка на чилър,



система за видеонаблюдение и климатици в размер на 12 818 537 лв., отчетени по §§52-03 – придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения.

**§ 53-00 Разходи за придобиване на нематериални дълготрайни активи – 2 474 026 лв.**

Разходите за придобиване на нематериални дълготрайни активи, отчетени по § 53-00 са в размер на 2 474 026 лв. и са реализирани за разработване на софтуер за образуване на пощенските кодове в Република България и за надграждане и допълнителни функционалности на информационни системи в КРС.

## ТРАНСФЕРИ

**§31-00 Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ (нето) - (+) 89 555 156 лв.**

§§31-10 трансфери от/за ЦБ (+/-) – (+) 89 555 156 лв. от които 86 019 168 лв. - дебитно салдо по бюджетната сметка към 31.12.2024 г. и 3 535 988 лв. трансфери за поети осигурителни вноски и данъци.

**61-00 Трансфери между бюджетни сметки (нето) - (-) 237 868 700 лв.**

§61-02 трансфери между бюджети - предоставени трансфери – (-) 237 868 700 лв. Средствата са преведени по бюджетите на Министерството на транспорта и съобщенията 214 081 800 лв. и на Министерство на електронното управление – 23 786 900 лв., в изпълнение на чл. 19, ал. 1 от Закона за електронните съобщения.

**§69-00 Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци 0 лв.**

§§69-01 трансфери за поети данъци върху доходите на физически лица 892 738 лв.

§§69-05 трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО 1 607 926 лв.

§§69-06 трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване 644 972 лв.

§§69-07 трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО 390 352 лв.

§§69-09 Разпределени суми по трансфери за поети осигурителни вноски и данъци - 3 535 988 лв.

**§95-00 Депозити средства по сметки - нето (+/-) - 42 лв.**

§§95-14 преценка на валутни наличности (нереализирани курсови разлики) по сметки и средства в страната (+/-) - 42 лв.

## АНГАЖИМЕНТИ И ПОЕМАНЕ НА НОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА РАЗХОДИ

За 2024 г. е планиран максимален размер за поемане на ангажименти от бюджета на КРС в размер на 27 191 300 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2024 г. възлиза на 24 588 129 лв. Изпълнението е 90,43% от планирания максимален размер за поемане на ангажименти по бюджета на КРС. Съгласно указанията на Министерство на финансите ДДС №7/01.10.2020 г. в КРС е приет подхода договорите, сключени под условие да се включват в показателя „поети ангажименти за разходи“ в пълен размер в периода, в който изтича тримесечния срок от сключване на договора (доколкото договорът не е прекратен в рамките на този срок, от която и да е от страните). По сключен Договор № № 03-08-88/15.10.2024 г. под условие за доставка на измервателна апаратура за лаборатория за електромагнитна съвместимост в размер на 1 787 054 лв. към 31.12.2024 г. не е осигурено финансиране и договора не е включен в показателя „поети ангажименти за разходи“. Това води до по-ниската стойност на изпълнението на показателя „поети ангажименти за разходи“.

От поетите ангажименти през 2024 г. размера на капиталовите разходи е 20 738 227 лв. Поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи са в размер на 18 264 201 лв. в това число авансово платени суми за 1 269 543 лв. Поетите ангажименти за придобиване на нематериални дълготрайни активи са в размер на 2 474 026 лв., в това число авансово платени суми за 1 682 026 лв.



За 2024 г. е планиран максимален размер за новите задължения за разходи от бюджета на КРС в размер на 19 820 414 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2024 г. е 23 714 050 лв. От поетите нови задължения за разходи 20 779 615 лв. са поети задължения за капиталови разходи. Изпълнението надвишава с 19,64% планирания максимален размер за новите задължения за разходи по бюджета на КРС. Превишението на показателя се дължи на доставена специализирана измервателна апаратура за Националната система за мониторинг на РЧС по Договор № 03-08-32/22.05.2024 г., за доплащането на която към 31.12.2024 г. не е осигурено финансиране. Разходите са заявени, съответно с писма №№ 03-10-68/20.09.2024 г. и 03-10-80/21.10.2024 г. до Министерство на финансите, като част от капиталовите разходи по Инвестиционната програма за национални проекти Приложение № 2 към чл. 106, ал. 5 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. Комисията за регулиране на съобщенията е поискала корекция на показателя „нови задължения за разходи“ за 2024 г. с писмо № 03-10-5/21.01.2025 г. до Министерство на финансите.

  
**Мария Шипочанска**  
началник отдел “Счетоводна дейност”