

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към обобщения отчет за касовото изпълнение на бюджета /Б-3/ на Министерство на икономиката към 31.03.2019 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Министерство на икономиката е изготвен в съответствие с указанията, дадени с ДДС № 02/22.03.2019 г. от дирекция "Държавно съкровище" на Министерство на финансите и съдържа отчетите на Централно управление (ЦУ) на Министерство на икономиката (МИ) и следните второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на икономиката:

- * Комисия за защита на потребителите (КЗП);
- * Държавна комисия по стоковите борси и тържищата (ДКСБТ);
- * Българска агенция за инвестиции (БАИ);
- * Център на промишлеността на Република България в Москва (ЦПРБМ);
- * Изпълнителна агенция за насърчаване на малките и средните предприятия (ИАНМСП);
- * Агенция за приватизация и следприватизационен контрол (АПСК);
- * Държавна агенция за метрологичен и технически надзор (ДАМТН);
- * Български институт по метрология (БИМ);
- * Изпълнителна агенция "Българска служба по акредитация" (ИА„БСА");
- * Патентно ведомство (ПВ).

Утвърдените със Закона за държавния бюджет за 2019 г. приходи на Министерството на икономиката са в размер на **26 090 000 лв.**, а на разходите – **84 233 500 лв.**

През отчетния период по бюджета на министерството са извършени 2 бр. промени, както следва:

1. В изпълнение на чл. 109, ал. 5 от Закона за публичните финанси и във връзка с ПМС № 11 от 24 януари 2019 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерство на икономиката за 2019 г.
2. В изпълнение на чл. 109, ал. 2 и ал. 5 от Закона за публичните финанси и във връзка с ПМС № 36 от 28 февруари 2019 година за изменение и допълнение на нормативни актове на Министерския съвет

В резултат на извършените промени към 31.03.2019 г. уточнения план на приходите е 26 090 000 лв., а на разходите – 86 952 008 лв.

ПРИХОДИ

Към **31.03.2019 г.** са **отчетени приходи в размер на 6 029 851 лв.**

§ 24-00 "Приходи и доходи от собственост" – план **6 100 000 лв** и отчет **1 206 306 лв.** Изпълнението на плана на приходите по § 24-00 възлиза на 20%.

По отделните подпараграфи на параграф 24-00 приходи са отчетени както следва:

§§ 24-04 – "Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция" – 799 302 лв.

Най - голямо изпълнение е отчетено от ИА „Българска служба за акредитация“ – 669 572 лв. приходи от акредитация, събирани съгласно Ценоразпис на услугите по акредитация, извършвани на основание чл.26 от Закона за акредитация. Приходи по подпараграфа са реализирани и от Български институт по метрология в размер на 108 106 лв. от услуги по Ценоразпис съгласно чл.4, ал.4, т.2 от Устройствения правилник, във връзка с чл.10 а, ал.2, т.2 от Закона за измерванията. Друг съществен принос в изпълнението на приходите по подпараграфа е на Патентно ведомство – 21 624 лв. от извършени услуги, предоставени на бизнеса и обществеността в изпълнение на разпоредбите на ПМС № 242/27.12.1999г. за приемане на Тарифата от такси на ведомството на предоставяне на услуги по вътрешен ценоразпис.

За видовете услуги, предоставяни в системата на Министерство на икономиката и събраните приходи от тях е приложена подробна разшифровка.

§§ 24-05 "Приходи от наеми на имущество" – 407 003 лв. Реализираните приходи от наеми от ЦПРБМ са 381 299 лв. - основен приходоизточник в бюджета на Центъра – внесени суми по договори за право на ползване на офисни, жилищни помещения и складови площи и паркоместа и от ЦУ на МИ – 25 704 лв. Приходите се реализират на основание сключени договори за предоставяне на имущество под наем на български фирми и физически лица.

§§ 24-08 "Приходи от лихви по текущи банкови сметки" – 1 лв. отчетени в ЦУ, получени лихви по банковите сметки на Службите по търговско икономическите въпроси в чужбина.

§ 25-00 "Държавни такси" – при план 19 175 000 лв. по параграфа са отчетени приходи от такси в размер на **4 284 511 лв.**, т.е. изпълнението възлиза на 22 %.

Приходите по §25-00 са отчетени в следните размери и на следните основания: Патентно ведомство в размер на 2 590 672 лв., събрани на основание Тарифата за таксите, приета с Постановление № 242/27.12.1999 г. на Министерския съвет; Български институт по метрология /БИМ/ - 1 036 458 лв. – приходи от такси по Тарифа на БИМ, приета с ПМС №95 от 19.04.2013г.; приходи от ДАМТН – 585 811 лв. по Тарифа № 11 за таксите, които се събират в системата на ДАМТН съгласно Закона за техническите изисквания към продуктите и закона за измерванията. Друг дял в приходите по параграфа са тези от ДКСБТ – 5 550 лв. - събрани държавни такси за регистрация и промяна в обстоятелствата на стокова борса, тържище, пазар на производители, брокерска дейност, достъп до масив на ценова информация, таблична справка по заявка и препис от регистрите. Приходи по подпараграфа са отчетени и от ЦУ на МИ в размер на 66 020 лв.

§ 28-00 "Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети" – При план от 2 590 000 лева по параграфа са отчетени **701 868 лв.**, изпълнение от 27 %.

Приходите по §28-00 са отчетени в следните размери и от следните разпоредители с бюджет – голям относителен дял от реализираните приходи са отчетени от ЦУ на МИ в размер 227 210 лв. Друга съществена част е отчетена от ДАМТН – 308 460 лв., които представляват глоби по наказателни постановления, събрани в агенцията по Закона за техническите изисквания към продуктите, Закона за чистотата на атмосферния въздух и Закона за измерванията. Съществен дял в приходите, отчетени по подпараграфа е този Комисия за защита на потребителите /КЗП/ – 108 883 лв., в резултат на наложените администрирани глоби и санкции на основание Закона за защита на потребителите, Закона за туризма, Закона за потребителския кредит, Закона за цените (отм), Закона за защита на потребителите и за правилата за търговия (отм), Закона за електронната търговия. Друга част от приходите са отчетени както следва: от ДКСБТ в размер на 30 598 лв. от административно наказателни актове за нарушения по ЗСБТ, подлежащи на изпълнение по реда на ЗАНН, като на същото изпълнение подлежат и Решенията на съда по обжалвани наказателни постановления; от ЦПРБМ са отчетени 2 386 лв. за внесени

неустойки за забавени плащания от ползватели на имущество, непогасили в уговорения срок дължимите вноски по договори за право на ползване на офисни, жилищни помещения и складови площи; от ПВ в размер на 24 299 лв., което се дължи на подобряване дейността на ведомството по санкциониране на нарушителите на права на индустриална собственост и от БИМ – 32 лв.

§ 36-00 „Други приходи“ – минус 42 356 лв. Приходите по този параграф до голяма степен не могат да бъдат обхванати при планирането. При отчитането на събраните от НАП глоби, сумите се показват като коректив с отрицателен знак и това води до неизпълнение на планираните суми по този параграф като цяло.

§§36-19 „Други неданъчни приходи“ – 12 737 лв.- сумата включва приходи, получени в ЦУ на МИ – 935 лв., АПСК – 11 459 лв., БИМ – 305 лв., ЦПРБМ – 29 лв., ДАМТН – 5 лв. и КЗП – 4 лв. - от продадени на вторични суровини бракувани материали и активи, от конкурсна документация, такси за достъп до обществена информация и др.

За отчетените приходи по подпараграфа прилагаме подробна разшифровка.

§§ 36-18 „Коректив за касови постъпления (-)“ – минус 51 302 лв. - постъпили суми от наказателни постановления (публични държавни вземания) по сметка на НАП съгласно т.ХХIV на ДДС 12/10.12.2009 на МФ.

По параграфа има отчетени и реализирани курсови разлики от валутни операции **§§ 36-01 в размер на минус 3 791 лв.**

§37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху продажбите“ – минус 134 023 лв.

§§37-01 – „Внесен ДДС (-)“ - внесен дължим ДДС в размер на **(- 39 773 лв.)** от ЦУ на Министерство на икономиката и от АПСК.

§§37-02 – „Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)“ е отчетен данък в размер на **(- 94 250 лв.)** във връзка с дейността на ЦУ на МИ /- 24 107 лв./, ДКСБТ /- 3 лв./, БИМ /- 21 094 лв./ и ЦПРБМ / - 49 046 лв./

§46-00 „Помощи, дарения и други безвъзмездно получени суми от чужбина“ – 13 545 лв.

§§ 46-50 „Текущи помощи и дарения от други международни организации“ – 13 545 лв.,

Отчетени в ПВ приходи от международни програми – получено финансиране от ЕПВ, което не е структура на ЕС - за командировки, сканиране, за техника.

РАЗХОДИ

Към 31.03.2019 година при уточнен план от 86 952 008 лв. са отчетени разходи в размер на 15 694 226 лв, т.е. изпълнението на разходите възлиза на 18 %. В течение на отчетния период утвърдените със ЗДБ на РБ разходи на МИ са увеличени със сумата от 2 718 508 лв. лв, на следните основания:

Увеличения в размер на 2 718 508 лв.:

- В изпълнение на чл. 109, ал. 5 от Закона за публичните финанси и във връзка с ПМС № 11 от 24 януари 2019 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерство на икономиката за 2019 г. – **2 676 708 лв.**
- В изпълнение на чл. 109, ал. 2 и ал. 5 от Закона за публичните финанси и във връзка с ПМС № 36 от 28 февруари 2019 година за изменение и допълнение на нормативни актове на Министерския съвет – **41 800 лв.**

В структурата на уточнените планови разходи най-висок относителен дял в размер на 57 % се пада на разходите по показател „Издръжка“, следвани от разходите по показател „Персонал“ – 41% и за капиталовите разходи 2%. Предвид ниския относителен дял на разходите за капиталови разходи, за развитие на дейностите в системата се изпълняват редица договори по оперативни програми и ДЕС.

При касовото изпълнение на бюджета на МИ за 2019 г. в системата се спазва строга финансова дисциплина, спазвани са разпоредбите на ЗПФ, ЗДБ на РБ за 2019 г., както и указанията на МФ в тази връзка.

Към 31.03.2019 година са отчетени разходи в размер на 15 694 226 лв.

§01-00 - *“Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения”* са отчетени **5 293 477 лв.** Разходите са извършени в съответствие със законовите разпоредби за заплатите в бюджетните организации и дейности, при заета численост на персонала 1 673 души към 31.03.2019 г.

§02-00 - *“Други възнаграждения и плащания за персонала”* – **1 122 094 лв.** Тук са отчетени разходите за плащания на нещатния персонал, нает по трудови правоотношения – 394 364 лв., на персонала по извънтрудови правоотношения 228 159 лв., както и изплатените суми за СБКО и други, с характер на възнаграждение – 175 038 лв., обезщетенията за персонала, с характер на възнаграждение – 249 784 лв. и други плащания и възнаграждения – 74 749 лв.

За цитираните разходи по параграфа е приложена подробна разшифровка.

§ 05-00 *„Задължителни осигурителни вноски от работодатели”* - **1 742 197 лв.** Отчетените разходи са свързани с разходите по **§ 01-00** и **§ 02-00** по нормативи, определени със ЗБДОО за 2019 г. и КСО за осигурителните вноски за ДОО, ЗОВ и ДЗПО за сметка на работодателя.

§ 10-00 *“Издръжка”* – за обезпечаване на разнородната и специфична за отделните второстепенни разпоредители и ЦУ на министерството дейност, са изразходвани средства в размер на **4 832 017 лв.** Най-голям относителен дял в параграфа заемат разходите за външни услуги, вода, горива и енергия, дългосрочни и краткосрочни командировки в чужбина.

Разпределени по подпараграфи, са както следва:

§§ 10-12 *„медикаменти”* – **30 лв.** закупени медикаменти от първа необходимост за служебна аптечка

§§ 10-13 *„постелен инвентар и облекло”* – **7 337 лв.**

§§ 10-15 *“Материали”* – **269 051 лв.** – изразходени за закупуване на канцеларски материали, хигиенни материали, за консумативи за офис техниката, оборудване под прага на същественост за дълготраен материален актив и др.

§§ 10-16 *“Вода, горива и енергия”*- **582 760 лв.** – изразходвани средства за осигуряване нормалната дейност на ведомствата в системата на министерството.

§§ 10-20 *“Разходи за външни услуги”* – **1 841 133 лв.**

Една част от разходите направени от Второстепенните разпоредители с бюджет са обичайни за дейността и това са разходи като: телекомуникационни и пощенски услуги, абонамент и поддръжка на софтуер и хардуер; транспортни разходи; охрана и наем на служебни помещения, разходи за охраняеми паркинги, квалификация и преквалификация на персонала, автомивки, публикуване на обява, превод на документи, разходи за абонаменти и др.

Друга част от разходите са свързани със строго специфичната и специализирана дейност на ВРБ, и това са разходи свързани с анализи и експертизи на опасни стоки - направени от КЗП, ползване на чужди бази данни, разходи за издръжката на представителя ни в Брюксел и издаване на официалния бюлетин на ПВ. Разходи за калибриране на уреди и лабораторни анализи на ДАМТН. В БИМ са отчетени разходи за акредитация и

преакредитация на лаборатории в страната и чужбина, калибриране на еталони в страната и чужбина. В АПСК се отчетат разходи за правен анализ, приватизационни оценки и инф. меморандуми.

Средства в размер на **826 430** лв. са отчетени от ЦУ на МИ, които включват разходи за наем и издръжка на дългосрочно командированите служители в чужбина, разходи за абонаментна поддръжка на компютърна и копирна техника, разходи за телекомуникационни и пощенски услуги и др.

§§ 10-30 "Текущ ремонт" – 136 934 лв. – Тук са включени разходите за текущ ремонт на автомобили и текущ ремонт на сградния фонд, за ремонт на компютри и офис техника на ВРБ и ЦУ на МИ. В ЦУ на МИ са платени разходи за текущ ремонт в размер на 35 892 лв. В КЗП са отчетени 1 092 лв. за ремонт на автомобили, копирна техника, и др. В ДАМТН средствата от 37 509 лв. са разходени за текущ ремонт на автомобили и сгради. В ПВ сумата от 43 189 лв. е изразходвана за ремонт на служебни автомобили и други активи. БИМ са изплатени 2 685 лв. за ремонт на сгради, компютърна и офис техника, на служебни автомобили, на оборудване и еталони. ЦПРБМ - 3 209 лв. Отчетени са средства за ремонт още в ДКСБТ – 220 лв., ИАНМСП – 3 593 лв., БСА – 4 351 лв., БАИ – 5 112 лв. и АПСК – 82 лв.

§§10-51 "Командировки в страната" – 107 166 лв. Разходите са извършени за осъществяване на разнородните контролни функции на ЦУ и второстепенните разпоредители с бюджет.

§§ 10-52 "Краткосрочни командировки в чужбина" – 180 588 лв. – по този параграф се отчетат разходите на ЦУ и ведомствата към министерството по Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина.

§§ 10-53 "Дългосрочни командировки в чужбина" – 1 463 073 лв. По този параграф се отчетат разходите на ЦУ за Службите по търговско – икономическите въпроси /СТИВ/ в размер на 1 351 386 лв. и ЦПРБМ - 96 534 лв, съгласно Наредбата за дългосрочните командировки в чужбина. В ПВ са отчетени средства за представителя на ведомството в мисията на Р. България в ЕС по Наредбата за задграничен мандат – 15 153 лв.

§§ 10-62 "Разходи за застраховки" – 158 630 лв. По параграфа са отчетени платените застраховки на моторните превозни средства, движимото и недвижимото имущество в системата на министерството, застраховки на служителите при изпълнение на задачи по време на командировките им в страни, извън ЕС, застраховки „Живот“ на служители във ведомства в системата на МИ.

§§ 10-69 "Други финансови услуги" – 14 988 лв. Сумите са предимно за обслужване на банкови валутни преводи към чужбина, комисионни при обслужване на разплащателните сметки за възнагражденията на персонала и др.

§§ 10-92 "Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски" – 60 430 лв. Разходите са извършени от: ЦУ – 23 390 лв. изплатени присъдени съдебни обезщетения по изпълнителни листа; КЗП – 17 555 лв. Отчетените средства са изразходвани за съдебно обезщетение по изпълнителен лист и разноски, възнаграждения за адвокатски хонорари за процесуално представителство; АПСК – 9 897 лв. - платени задължения по предявени изпълнителни листа, разноски за вещи лица.; ПВ – 460 лв. разноски вещо лице; ДАМТН – 767 лв. – изплатени съдебни обезщетения; БСА – 7 357 лв. изплатени съдебни разноски; ДКСБТ – 1 004 в т.ч. Присъдени в полза на ЕТ,, Мартинели 77-Г.Мартинов" разноски, съгласно изпълнителен лист № 45/11.03.19 г. на АС Ямбол, поради отмяна на наказателно постановление № 4708/04.08.2017 г., наложено по ЗСБТ.

За отчетените разходи по **§§ 10-98 "Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи"** в размер на **9 897 лв.** е приложена подробна разшифровка.

§§ 19- 00 "Платени данъци, такси и административни санкции – 95 486 лв.

В подпараграфа са отчетени разходи за платени от ведомствата и ЦУ на МИ винетни такси, данък върху превозни средства и недвижимо имущество, такса смет, обяви в Държавен вестник и др.

§ 29-91 „ Други разходи за лихви към местни лица“ – 91 лв. Разходите са извършени от:КЗП -74 лв и ДАМТН – 17 лв. - Платени разходи за лихви към доставчици и други местни лица

43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“ – 798 225 лв., разпределени по подпараграфи, както следва:

§§ 43-01 “За текуща дейност” 798 225 лв. в т.ч.:

- Отчетени разходи в ЦУ на МИ – 1 006 940 лв., платени суми за техническа ликвидация и консервация на обекти от миннодобивния отрасъл и за саниране на околната среда, съгл. ПМС № 380/29.12.2015 г.
- Отчетени разходи в ИАНМСП - /-208 715 лв/ възстановени разходи за субсидии по НИФ

§ 46-00 “Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” – 1 771 694 лв., в т.ч.:

ЦУ на МИ – 1 640 873 лв. - членски внос към СТО /540 591 лв./, членски внос към Европейската космическа агенция /1 075 712 лв./, членски внос към Международно бюро за изложенията /23 470 лв./ и членски внос към БИС /1 100 лв/

От ИА „БСА“ са заплатени **600 лв.,** членски внос към БИС

ДАМТН – отчетени са разходи за членски внос в размер на **1 550 лв.** членски внос към БИС

БИМ – 110 125 лв., изплатени за:

членски внос към EURAMET - 0 лв.

членски внос към NoBoMet – 0 лв.

членски внос към VIPM- Франция – 110 125 лв.

членски внос към OIML – 0 лв.

членски внос към БИС – 0 лв.

членски внос към EURACHEM – 0 лв

членски внос към EMPIR – 0 лв.

членски внос към WELMEC – 0 лв.

В ПВ са отчетени разходи за членски внос **18 546 лв.** преведен в UPOV /УПОВ/ за 2019г.

За отчетените капиталови разходи по **§ 52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи”** в размер **38 945 лв.** е приложена подробна разшифровка.

Със ЗДБРБ за 2019 г. на МИ са утвърдени по показател „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2019 г.“ средства в размер на **51 640 600 лв.** и по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2019 г.“ средства в размер на **49 640 600 лв.** В изпълнение на дейността на МИ през 2019 г. се наложи да се извършат промени по двата показателя.

Показател „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2019 г.“ е **увеличен с 850 884 лв.,** показател „Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2019 г.“ е **увеличен с 850 884 лв.,** както следва:

Увеличения в размер на 850 884 лв.:

- В изпълнение на чл. 109, ал. 5 от Закона за публичните финанси и във връзка с ПМС № 11 от 24 януари 2019 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерство на икономиката за 2019 г. – 850 884 лв

Уточненият план на МИ по показател „Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2019 г.“ е в размер на 52 491 484 лв., отчетните данни са в размер на 8 339 935 лв., което представлява 16 % изпълнение на плана.

Уточненият план на МИ по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2019 г.“ е в размер на 50 491 484 лв., отчетните данни са в размер на 7 770 432 лв., което представлява 15 % изпълнение на плана.

ТРАНСФЕРИ

По параграф 31-00 „Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ“ са отчетени 5 107 691 лв. – дебитно салдо по банкова сметка 6301 на МИ към края на отчетния период.

По параграф 61-00 „Трансфери между бюджети (нето)“ е в размер на **22 052 лв.**, разпределени, както следва:

- **по §§ 61-02 „Трансфери между бюджети-предоставени трансфери“ - 22 052 лв.**

- **ЦУ** - възстановени неизразходвани средства от Община Белослав в размер на 22 052 лв., които са били предоставени от МИ съгласно РМС 768/12.12.2017 г.;

По параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС“ -/-77 593 лв.

по §§ 62-02 „Предоставени трансфери“ – минус 77 593 лв.

ЦУ на МИ – 15 089 лв. възстановени на УО неверифицирани разходи по ОПИК

КЗП – отчетени минус 56 839 лв. ,както следва:

1. съфинансиране с бюджетни средства за разходи за изпълнение на европейски проекти, по които КЗП участва като събенефициент
2. финансова корекция Дог. № СА12-22-6/07.06.2013г. ОПАК-Реш.№ ФК-ОПАК-12/16.11.2016г.,№ ФК-ОПАК-99/21.12.2016г. /-/2362,13лв.

ДКСБТ – отчетени минус 1 260 лв - авансово финансиране на проект по ОПДУ от бюджета

ИАНМСП – минус 17 609 лв – съфинансиране с бюджетни средства на разходи за изпълнение на европейски проекти поради недостиг на средства

ДАМТН – минус 23 лв. изплатена лихва поради прекратяване изпълнението на проект и възстановяване на аванс

БСА – минус 16 951 лв - авансово финансиране на проект по ОПИК от бюджета поради недостиг на средства

За получените и предоставени трансфери е приложена разшифровка.

По параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски“ са отчетени разходи съгласно въведената система за централизирано разплащане на осигурителните вноски и данъци върху доходите на физически лица в бюджетните предприятия.

ФИНАНСИРАНЕ

Отчетени са и временно съхраняваните чужди средства и средства на разпореждане по получени гаранции по ЗОП и получени средства в изпълнение на Оперативни програми, както и паричните наличности по банковите сметки на Министерството на икономиката и второстепенните разпоредители с бюджет, които са представени във форма НАЛ – 3 на обслужващите банки и БНБ. Средствата по валутни сметки са приведени в ледова равностойност по курсове на БНБ на чуждестранни валути към българския лев към 31.03.2019 г., съгласно изискванията на НСС 21 и ДДС 20/2004 г. за прилагане на Националните стандарти.

За отчетените средства по § 88-00 "Събрани средства и извършени плащания (+/-)" и §§ 93-10 "Чужди средства (+/-)" са приложени подробни разшифровки.

НАЧАЛНИК НА ОТДЕЛ – ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

ЕЛЕНА КАРАПАУНОВА

Съгласувал:

Сашка Дичева - гл. експерт „ФБ”

Съставил:

Малинка Петкова – гл. експерт „ФБ”