

## ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет на Комисията за разкриване на документите и за обявяване принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на БНА

към 31.12.2018 г.

Съгласно Заповед №ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите Годишният финансов отчет към 31.12.2018 г. на КРДОПБГДСРСБНА съдържа:

1. Баланс;
2. Отчет за приходите и разходите;
3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за чужди средства;
4. Приложение (настоящото), което съдържа:
  - а/ пояснения за прилаганата счетоводна политика;
  - б/ подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл.164, ал.1 и 3 и чл.170 от Закона за публичните финанси;
  - в/ информация за изпълнението на показателите по бюджета, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно Единната бюджетна класификация.

### I. Обща информация

Комисията за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия (КРДОПБГДСРСБНА), е независим държавен орган, който осъществява политиката на Република България за разкриването, обявяването и съхраняването на документите на Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия.

**Комисията е юридическо лице, първостепенен разпоредител с бюджет, със седалище град София.**

Комисията е постоянно действащ орган, който се подпомага от администрация. За администрацията на комисията се прилага Законът за администрацията, доколкото друго не е предвидено в специализирания закон. Дейността на администрацията се осъществява от държавни

служители и от лица, работещи по трудово правоотношение. За служителите по трудово правоотношение се прилага чл. 107а от Кодекса на труда.

Комисията изготвя правилник за своята дейност и дейността на администрацията си. Правилникът се обнародва в "Държавен вестник".

КРДОПБГДСРСБНА представя в Народното събрание доклади за извършената дейност два пъти годишно - до 20 юли и до 20 декември, които се приемат с решение.

**Комисията е колегиален орган** и се състои от девет членове, включително председател, заместник-председател и секретар, които се избират от Народното събрание за срок пет години по предложение на парламентарните групи.

### **Банкови сметки на КРДОПБГДСРСБНА**

Банковите сметки, открити в БНБ, на името на Комисията за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и РС на БНА са:

- 1. Вид сметка 6301 - BG16BNBG96613000140401 - за бюджетни разплащания**
- 2. Вид сметка 1722 - BG51BNBG96613300140401 - за отчитане на временни депозити, гаранции и други чужди средства.**

### **II. Пояснения по прилаганата счетоводна политика**

Счетоводната отчетност на комисията се осъществява при спазване на задължителните основни принципи, определени в чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводството и съгласно утвърдената Счетоводна политика на КРДОПБГДСРСБНА, която представлява система от принципи, изходни положения, правила, бази и процедури за отчитане на бюджетната дейност, както и за представяне на информацията във финансовия отчет.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), в ДДС № 20 от 2004 г. за прилагане на Националните счетоводни стандарти (НСС) от бюджетните предприятия, указанията дадени от Министерството на финансите в ДДС № 14 от 30.12.2013 г. за Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), в ДДС № 05 от 14.04.2015 г. Промени в наименованието на някои сметки от Сметкоплана и промени в отчитането на приходите от дивиденти и някои други операции, ДДС № 05 от 30.09.2016 г. за Начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации, ДДС № 10 от 27.12.2016 г. за Единната бюджетна класификация (ЕБК) за 2017 г. и промени в

наименования на сметки от Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация за 2018 г., Ръководството за прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП), Ред за организация на документооборота на финансово-счетоводните документи в КРДОБГДСРСБНА, Указания за управлението на имотите и вещите – държавна собственост в КРДОБГДСРСБНА и Процедура за системите за предварителен контрол и за двоен подпис.

Счетоводството в КРДОБГДСРСБНА се осъществява на документалната обоснованост на стопанските операции и факти като се спазват изискванията за съставяне на документите, съгласно действащото законодателство.

Комисията е възприела счетоводна политика, чрез която да се гарантира, че информацията от счетоводните отчети е:

-Уместна, по отношение на вземането на решения от страна на потребителите на счетоводните отчети;

-Надеждна, с оглед на:

а/ вярно представяне на резултатите от дейността и финансовото състояние на Комисията;

б/ правилно отразяване на икономическата същност на събитията и операции, а не просто на тяхната правна форма;

в/ неутралност, свързана с безпристрастно представяне на събитията;

г/ предпазливост с оглед на преоценките относно стопанските факти и явления и тяхното представяне във финансовите отчети;

д/ пълнота и завършеност по отношение на всички отчетни аспекти на осъществените стопански операции.

Резултатната финансова информация при приложението на счетоводната политика осигурява:

а) предпоставка за вземането на необходимите управленски решения при разпределението и изразходването на средствата по бюджета в комисията;

б) достоверно представяне изпълнението на бюджета;

в) възможност за икономически анализ и оценка на риска при изпълнението на бюджета и др.

**За да бъде счетоводната политика своевременно актуализирана, съгласно промените в нормативната уредба, счетоводната политика на Комисията е отворена система и цели постигане на:**

1. Навременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в Комисията;

2. Изчерпателно обхващане и достоверна обработка на счетоводната информация;
3. Оптимално структуриране на информационните потоци в системата за управление;
4. Ефективен контрол по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;
5. Генериране на права и обратна връзка между обектите и субектите на управление на Комисията;
6. Анализиране на финансово-икономическото състояние на Комисията;
7. Постигане на относителна стабилност, гъвкавост и адаптивност на счетоводната система по отношение на настъпилите промени в икономическата и социалната среда;
8. Осигуряване на възможност за непрекъснато развитие и усъвършенстване на счетоводната политика.

База за оценка на активите при придобиването им е историческата цена (цена на придобиване). Всички разходи, които се понасят във връзка с първоначалното пускане на актива в действие, се капитализират: разходи за инсталација, реконструкция на сградите, такси, комисионни, хонорари, невъзстановими данъци и такси, които се отнасят пряко към придобиването на активите.

За оценка на активите (праг на същественост) през отчетния период КРДОПБГДСРСБНА спазва изискването за признаването на ДМА към момента на придобиване да е равна на или по-голяма от 500 лв. без ДДС и др. данъци, съгласно раздел V, А, т. 1.1. от Счетоводната политика на КРДОПБГДСРСБНА и да отговаря на изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи и СС38 Нематериални активи на условията за признаване – организацията да черпи икономическа изгода от употребата на актива през период по-дълъг от 12 месеца.

Активите под възприетия стойностен праг на придобиване се признават като текущ разход, с изключение на компютърните конфигурации и други взаимосвързани активи (части и елементи на системите за сигурност), на които стойността на целия актив надвишава 500 лв. без ДДС, съществените елементи (компютър, монитор и др.) се завеждат като ДМА, независимо че тяхната индивидуална стойност може да е под определения минимален стойностен праг.

Изключение правят и активите, отчитани по счетоводна сметка 2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти, тъй като съгласно счетоводен стандарт СС 38 стига да отговарят на изискванията за

нематериален актив, се завеждат в счетоводната сметка, независимо от стойността им (за тях не важи изискването за стойностен праг).

### **III. Основни моменти в счетоводната отчетност през 2018 г.**

Началните салда на 01.01.2018 г. не се различават от тези към 31.12.2017 г. след извършеното приключване на счетоводните сметки.

Доходите на персонала се начисляват въз основа на договори по трудови и служебни правоотношения, склучени с всяко отделно лице, въз основа на утвърдени длъжностни характеристики. Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно - платежни ведомости. Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд се отчитат като разход и като задължение за този период.

В изпълнение на раздел VII „Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости”, т. 43 от ДДС № 08/21.12.2018 г., във връзка с прилагането на принципа на текущо начисляване, са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2018 г., като са спазени разпоредбите на т.т. 17.13-17.16, 19.7, 37 и 48-49 от ДДС № 20/2004 г.

Съгласно изискванията на раздел VII „Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости”, т.45 от ДДС № 08/21.12.2018 г. на МФ, текущо през 2018 г. в КРДОПБГДСРСБНА не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

Начислени са разходите за провизии на персонала по реда на т.19.7 от ДДС № 20/2004г., чрез дебитиране на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредитиране на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания на персонала” на обща стойност 77 717,64 лв., в които са включени и разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя.

Начислени са разходи за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати за четвърто тримесечие на 2018 г., изплатени през м.01.2019 г. на основание ДДС №01/23.01.2013 г., чрез дебитиране на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредитиране на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала-местни лица” на обща стойност 97 821,56 лв., в които са включени и разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя.

#### **Амортизации**

На основание чл. 67 от ПМС 380 от 29.12.2015 г. за изпълнение на държавния бюджет за 2016 г. амортизации в бюджетните предприятия се начисляват, считано от 01.01.2017 г.

**В КРДОПБГДСРСБНА, съгласно приетата счетоводна политика, амортизации се начисляват ежемесечно като регулярен отчетен процес.**

#### **Активи, подлежащи на амортизация в КРДОПБГДСРСБНА**

**За 2018 г. са начислени разходи за амортизация на всички нефинансови дълготрайни активи, с изключение на:**

- а) земи, прилежащи към сгради и съоръжения;**
- б) активи с историческа и художествена стойност;**
- в) книги в библиотеките.**

#### **Амортизационна политика и метод на амортизация**

КРДОПБГДСРСБНА прилага разпоредбите на т. 7.1-7.3 от СС 4 на общо основание.

В КРДОПБГДСРСБНА е създадена постоянно действаща експертна комисия във връзка с управлението на активите за целите на начисляването на амортизациите, разработването на амортизационната политика и поддържане амортизационния план.

Работата на комисията е свързана с:

- класифициране на активите в групи/категории със сходен характер, определяне на полезния срок на годност на амортизируемите активи, собственост на КРДОПБГДСРСБНА и остатъчната стойност в процент;
- определяне на остатъчната стойност в абсолютна сума и степен на значителност по инвентарни номера на амортизируемите активи, собственост на КРДОПБГДСРСБНА. За всеки новопридобит дълготраен актив през 2018 г. е изгответен протокол за въвеждането му в експлоатация.

**В КРДОПБГДСРСБНА е възприет и прилаган линейният метод за амортизация на активите и през 2018 г. няма активи, на които да е променян избраният метод на амортизация.**

За стартирането и прекратяването на начисляването на амортизации се прилагат следните основни положения - **начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба - начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.**

Възприетият метод на амортизация на всички амортизируеми активи е **линейния**, при който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив. През отчетния период не е извършвана промяна на метода.

Годишната амортизационна норма е равна на сто, разделено на срока на годност в години.

Годишната амортизационна квота е равна на амортизируемата стойност, умножена по годишната амортизационна норма.

Месечната амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота, разделена на 12 месеца.

Определени са различни срокове на годност на наличните на 01.01.2017 г. и новопридобитите след 01.01.2017 г. Активи. Отчетено е обстоятелството, че активите стават по-малко ефективни следствие на физическото износване и морално остаряване /компютри, МПС, аудио, видео и др. техника/. В резултат на което наличните активи все повече намаляват своята първоначална стойност, но фактически продължават да участват в разходите за дейността, чрез разходите за амортизации през отделните отчетни периоди. В същото време те ще продължават да се използват в отчетните периоди – 2019 г., 2020 и следващите, тъй като е икономически необосновано и нецелесъобразно подмяната на цялата необходима техника с нова, **независимо, че активите са надминали предполаганияя срок на годност, определен за новозакупени** /какъвто е случая с компютърните конфигурации, сървъри и др. хардуерно и офисно оборудване, МПС и др. /.

Определен е един и същи остатъчен срок на годност на амортизируемите активи за една категория активи, тъй като активите са придобити в рамките на относително близък период и са със сходно физическо състояние, предвид управлението на собствеността с грижата на добър стопанин и разликите в техните очаквани остатъчни срокове на ползване варират в близки граници, съгласно т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г. При определянето на остатъчната стойност на активите са взети предвид указанията на МФ, дадени с р. IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи“ от ДДС № 05 от 2016 г. и насоките на т. 4.1 и 4.2 от 4 „Отчитане на амортизациите“.

**Възприета (степен на значителност) в КРДОПБГДСРСБНА** - при определянето на амортизируемата стойност предполагаемата остатъчна стойност, която се пренебрегва е в размер на 1% от отчетната стойност.

КРДОПБГДСРСБНА разработва и ръководителя утвърждава амортизационен план за всеки амортизируем актив, както и обобщен годишен амортизационен план по т. 8.3 от СС 4.

#### **IV. Информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи през 2018 г.**

Счетоводната отчетност в КРДОПБГДСРСБНА е организирана в две отчетни групи: „Бюджет” и „Други сметки и дейности”:

**1. „Бюджет” - в обхвата на групата се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетната дейност на разпоредителя.**

Към 31.12.2018 г. КРДОПБГДСРСБНА няма неразплатени задължения за данъци и такси.

Салдото по сч. сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната” е в размер на 27 962,89 лв. и е формирано от неразплатени фактури към 31.12.2018 г. на „А 1 България” ЕАД за 2 052,00 лв.; „ЧЕЗ Разпределение България” АД – 3 977,00 лв.; „Мост Енерджи” АД за 17 107,90 лв.; „Лукойл България“ ЕООД – 4 184,63 лв., Софийска вода АД за 96,11 лв. и Български пощи ЕАД за 545,25 лв. Задълженията към доставчици са разплатени в м.януари 2019 г.

Салдото по сч. сметка 4971 „Коректив по задължения към доставчици - местни лица” е 1 032,26 лв. и показва начислените разходи на КРДОПБГДСРСБНА за 2018 г. по получени документи с дати от 2019 г. „А 1 България” ЕАД за 781,38 лв. и „Софийска вода” ЕАД – 250,88 лв. Задълженията към доставчици са разплатени през м.януари и м.февруари 2019 г.

**Салдото по сч. сметка 4020 „Доставчици по аванси” е в размер на **63 941,50 лв.** и е формирано от следните доставчици:**

**ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ 22 271,67 лв.**  
Договор № 436/20.12.2016 г. Срок на изпълнение на финансовия ангажимент по договора е до 22.01.2019 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до края на м.01.2020 г.

**„Оракъл ИСЮЛ” клон България 9 656,18 лв.**  
Договор № 527/01.10.2018 г. Срок на изпълнение на договора до 22.10.2019 г. Салдото ще се закрива ежемесечно през 2019 г.

**„СУПЕР ХОСТИНГ” ООД 810,65 лв.**  
Договори №№ 516 и 517/16.07.2018 г. Срок на изпълнение на договорите до 25.07.2019 г. Салдото ще се закрива ежемесечно през 2019 г.

**„СИЕЛА НОРМА” АД 382,01 лв.**  
Договор №499/01.02.2018 г. Срок на изпълнение на договора до 15.02.2019 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 15.02.2019 г.

„Кока-Кола ХБК България" АД **250,00 лв.**  
Договор №198 от 28.09.2012 г. Срок на изпълнение на договора - не е ограничен и салдото представлява аванс/депозит за 15 броя галони за минерална вода от 19 литра на Баня и 10 бр. галона на Врабча.

ЗАД БУЛСТРАД ВИЕНА ИНШУРЪНС" АД **14 441,79 лв.**  
Договори №№№ 537, 538 и 539 от 05.12.2018 г. Срокът на изпълнение на договорите е до 18.12.2019 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 18.12.2019 г.

„ДОБИ ПРЕС" ЕООД **1 704,70 лв.**  
Договор №530/01.11.2018 г. за годишен абонамент за вестници и списания за 2019 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 31.12.2019 г.

„РЕГИСТЪР БГ" ООД **124,50 лв.**  
Договор № 464/17.07.2017 г. за регистриране и поддръжка на името на интернет домейна на Комисията. Срокът на договора е до 2020 г.

„Медиа Трансперънси Паст" ЕООД **14 300,00 лв.**  
Договор № 533/08.11.2018 г. за изработване на документален филм за дейността на КРДОПБГДСРСБНА. Срокът на договора е до 30.06.2019 г.

**3. „Други сметки и дейности“ – тук се отчитат операциите и наличностите по сметките за чужди средства.**

В тази област са отчетени операциите по набирането на вноски от парични депозити, които не са свързани с текущата дейност - депозити/обеспечения за добро изпълнение по договори за обществени поръчки и други чужди средства. Инфраструктурните обекти и книгите в библиотеката също са осчетоводени в тази дейност съгласно т. 18 от ДДС №14/30.12.2013 г. на МФ, с която се отменя подходът на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г. Тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, се капитализират (признават балансово) в отчетна група (стопанска област) „ДСД“ чрез използването на сметки от група 22 (за незавършените обекти – сметки от подгрупа 207) и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности".

Паричните наличности към 31.12.2018 г. на сметката за чужди средства са в размер на 6 600,00 лв. и представляват обезпечения за добро изпълнение по договори, по които комисията е страна.

**V. Оповестявания по изпълнение на показателите по бюджета и информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи, разходи и задбалансови позиции**

**Баланс на КРДОПБГДСРСБНА**

**АКТИВ**

**По раздел А на Актива на баланса - Нефинансови активи:**

**Група Дълготрайни материални активи, на отчетна група Бюджет:**

**Колона 1 – Текуща година (в лева)**

Салдото по сметките от гр. 20 Дълготрайни материални активи (ДМА) към 31.12.2018 год. по отчетна стойност възлиза на **21 721 405,48 лв.** /ш.0011+ш.0012+ш.0013 + ш.0017 /.

На /ш.0011/ Стойността на „Сгради” показва балансовата (остатъчна) към 31.12.2018 г. и намалението на отчетната стойност спрямо 2017 г. в размер на 183 154,73 лв., което са начислените разходи за амортизации за 2018 г.

На /ш.0012/ „Компютри, транспортни средства, оборудване” компенсираното намаление е в размер на **519 587,50 лв.** и представлява:

**Увеличение по /ш.0012/ за 2018 г.**

През годината са закупени следните активи на стойност 34 779,56 лв., отчитащи се по:

**с-ка 2041”Компютри и хардуерно оборудване”:**

Закупени са два броя хард диска за увеличение на дисковото пространство на мрежово архивиращо устройство Netgear READYNAS 204, необходимо за дейността на КРДОПБГДСРСБНА на стойност **794,40 лв.**

През месец декември 2018 г. на основание Договор №535/20.11.2018 г. с фирма С&Т България ЕООД за доставка и монтаж на компютърен хардуер и периферия са закупени 2 бр. принтери на **стойност 8 400,00 лв.**, както следва:

1. Мултифункционално устройство Canon image RUNNER 2530 i – 4 200,00 лв. **счетоводен код 0972**, инв.№ 004483, сериен № RNV53986 - ет. 1 ст. 3 (Деловодство);

2. Мултифункционално устройство Canon image RUNNER 2530 i – 4 200,00 лв. **счетоводен код 0973**, инв.№ 004482, сериен № RNV55157 - ет. 7 ст. 29 (Счетоводство) и

3 бр. Барабанни скенера Canon Document Scanner DR-6030C в комплект с приставка Canon Flatbed Scanner Unit 201 с единична цена 8 528,00 лв. в блок №4 на Централизирания архив в гр. Баня **на обща стойност 25 585,16 лв.**:

1. Барабанен скенер Canon Document Scanner DR-6030C сериен № FLJ01097 в комплект с приставка Canon Flatbed Scanner Unit 201 сериен № FX404085 с единична цена 8 528,00 лв. **счетоводен код 0969**, инв.№ 004479;

2. Барабанен скенер Canon Document Scanner DR-6030C Сериен №FLJ01101 в комплект с приставка Canon Flatbed Scanner Unit 201 Сериен №FX404100 с единична цена 8 528,00 лв. **счетоводен код 0970**, инв.№ 004480;

3. Барабанен скенер Canon Document Scanner DR-6030C Сериен №FLJ01178 в комплект с приставка Canon Flatbed Scanner Unit 201 Сериен №FX404099 с единична цена 8 528,00 лв. **счетоводен код 0971**, инв.№ 004481.

**с-ка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” на стойност 8 934,78 лв.:**

1. Закупена е телефонна централа Panasonic-KX-NS500, необходима за дейността на КРДОПБГДСРСБНА в административната й сграда на ул. Врабча №1 в, гр. София на стойност **5 904 лв.**

2. Разширение на системата за видеонаблюдение във връзка със създаването на нови работни места в помещения № 202 и № 203 в имота на Комисията, гр.Баня, кв.Михайлово **930,78 лв.**

3. Закупен е климатик Toshiba за работно помещение № 6, ет.2 в административната сграда на КРДОПБГДСРСБНА на ул. Врабча №1 в гр. София на стойност **2 100 лв.**

#### **Намаление по /ш.0012/ за 2018 г.**

Отписани активи през 2018 г.поради бракуване, както следва:

#### **с-ка 2041”Компютри и хардуерно оборудване”:**

1. Принтер Xerox Phaser 4600DN с отчетна стойност 840,00 лв. и начислена амортизация 441,00 лв.

#### **с-ка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване”:**

1. АТЦ Симекс с отчетна стойност 6 000,00 лв. и начислена амортизация 2 533,32 лв.;
2. Климатик RAS - 16SAV-E outdoor с отчетна стойност 1 100,00 лв. и начислена амортизация 396,00 лв.

Начислени амортизации за 2018 г., както следва:

на с-ка 2041 ”Компютри и хардуерно оборудване” 72 276,61 лв.,

на с-ка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване” 412 577,52 лв.,

на с-ка 2051 Леки автомобили” 48 330,72 лв.,

на с-ка 2059 „Други транспортни средства” 25 547,31 лв.

На /ш.0012/ „Компютри, транспортни средства, оборудване” активите са представени с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

По /ш. 0013/ „Стопански инвентар и други ДМА” – **2 040 976,55 лв.**

Всичко намаления по /ш. 0013/ „Стопански инвентар и други ДМА” 319 475,20 лв. в т.ч. от начислени амортизации за 2018 г., както следва:

на с-ка 2060 „Стопански инвентар” 314 080,00 лв.,

на с-ка 2099 „Други дълготрайни материални активи” 5 395,20 лв.

На /ш. 0013/ „Стопански инвентар и други ДМА” активите са представени с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

На /ш. 0017/ „Гори, земи и трайни насаждения” няма промяна в отчетните данни за 2018 и 2017 г., тъй като по стандарт амортизация на земите не се начислява.

#### **Група Дълготрайни материални активи, на отчетна група Други сметки и дейности:**

Салдото по сметките от гр. 20 Дълготрайни материални активи (DMA) към 31.12.2018 год. по отчетна стойност възлиза на **671 091,95 лв.** /ш.0010 е сбор от ш.0015+ш.0016/.

По /ш. 0015/ „Инфраструктурни обекти” намалението на стойностите на 2018 спрямо 2017 г. представлява начислените разходи за амортизации към 31.12.2018 г. на стойност 12 920,84 лв. Активите към 31.12.2018 г. са представени с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

По /ш. 0016/ Активи с историческа и художествена стойност и книги към 31.12.2018 г. има увеличение по сметки 2204 – Книги за библиотеката за получените от чуждестранни партньорски и български организации книги, бюлетини и издания на електронен носител на стойност **389,99 лв.** Амортизации на тях за 2018 г. не са начислявани.

#### **Група Нематериални дълготрайни активи:**

По /ш. 0020/ Нематериални дълготрайни активи – салдото по отчетна стойност възлиза **74 642,16 лв.** На /ш. 0020/ „Нематериални дълготрайни активи” активите са представени с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

#### **Група Краткотрайни материални активи:**

Салдото по сметки от група 30 към 31.12.2018 г. /ш. 0031/ възлиза на **85 707,48 лв.** и включва закупено гориво за служебните автомобили, намиращо се в наличност в резервоарите на МПС и дизел генератора към 31.12.2018 г. за 4 858,54 лв., канцеларски материали – 4 067,35 лв., консумативи за хардуер – 13 792,24 лв. и други материали на склад за

62 989,35 лв., преобладаваща част от които са получените документални сборници от издателската дейност на комисията.

Методът за отписване на материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност. В изпълнение на ДДС № 20/2004 г., т. 2.3, Заповед № К - 214/22.10.2018 г. за годишна инвентаризация в КРДОПБГДСРСБНА и раздел V, т. В от Счетоводната политика на КРДОПБГДСРСБНА в края на отчетния период е извършен преглед за преоценка/обезценка на материалните запаси.

От направения преглед на наличностите към 31.12.2018 г. по видове материали е видно, че не са допускани презапасявания и доставки на ненужни материални запаси.

След направения анализ, съгласно доклад на комисия отчетната стойност на стоково-материалните запаси се запазва равна на справедливата им стойност.

През отчетния период са осчетоводени разходи за строителни материали в размер на 1 618,90 лв., за което е взета счетоводна операция по сметка 6506 Текущ ремонт на DMA и инфраструктурни обекти по стопански начин, в изпълнение на ДДС № 20/2004 г., т. 51.

#### **По раздел Б на актива на баланса – Финансови активи:**

##### **Група Други вземания:**

Салдото по ш. /0073/ в размер на **63 941,50 лв.** се дължи на платени услуги по договори и фактури през 2018 г., които ще се ползват от КРДОПБГДСРСБНА през 2019 г. Салдото по сметка 4020 Доставчици по аванси ще се коригира по-месечно, както ще се ползват и съответните услуги.

Салдото на р. 6 - Други вземания по ш. /0076/ в размер на **4 157,39 лв.** е увеличено през годината и представлява платен депозит за добро изпълнение по договори за предоставяне на достъп до разпределителната мрежа и за пренос на електрическа енергия на стойност **1094,89 лв.** и предоставено обезпечение на цена „Задължение към обществото“ в размер на **3 062,50 лв.**, което представлява публично държавно вземане и се внася във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“, чрез търговеца на електрическа енергия. Задължено лице, на основание чл. 35а от Закона за енергетиката е крайният клиент и е внесено от КРДОПБГДСРСБНА по специална сметка под условие на МОСТ ЕНЕРДЖИ АД по договор № 509 от 30.03.2018 г.

##### **Група Финансови активи:**

Салдото по ш. /0082/ на отчетна група Други сметки и дейности е в размер на **6 600,00 лв.** отразява наличностите по сметка 5001 Текущи сметки в лв., консолидирани в системата на „Единната сметка“. Так

намират отражение временните депозити, гаранции, др. чужди средства, получени във връзка с проведени процедури по ЗОП, а именно на фирма „Синхрон-С”ООД **3250,00 лв.** и „Топсистем” ЕООД в размер на **3 350,00 лв.**

### **ПАСИВ**

#### **По раздел А на Пасива на баланса - Капитал в бюджетните предприятия:**

##### **Група Прираст/намаление в нетните активи от минали години и за периода**

Сaldoto по ш. /0401/ е в размер на **30 311 891,48 лв.** за отчетна група Бюджет.

На ш. /0402/ за отчетна група Бюджет салдото е в размер на **(-7 484 938,49) лв.**, а на отчетна група Други сметки и дейности **683 622,80 лв.**

На ш. /0403/ за отчетна група Бюджет салдото е в размер на **(-1 081 633,33) лв.**, а на отчетна група Други сметки и дейности **(-12 530,85) лв.**

#### **По раздел Б на Пасива на баланса - Пасиви и приходи за бъдещи периоди:**

##### **Група Краткосрочни задължения**

Отчетените краткосрочни задължения по баланса на КРДОПБГДСРСБНА са в размер на **126 816,71 лв.** и включват салдото по:

/ш.0522/ - **28 995,15 лв.** Прилагайки принципа на текущо начисляване на разходите в пасива на баланса са осчетоводени задължения към местни лица по фактури, издадени през 2018 г., но получени в КРДОПБГДСРСБНА през 2019 г. и за разходи отнасящи се за 2018 г., съгласно указанията дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

/ш.0527/ - **97 821,56 лв.**, прилагайки принципа на текущо начисляване на разходите в пасива на баланса са осчетоводени задълженията към персонала, за възнаграждения и осигуровки, отнасящи се за четвъртото тримесечие на 2018 г., но реално платени през м.01.2019 г.

##### **Група Провизии и приходи за бъдещи периоди**

/ш.0531/ – **77 717,64 лв.** е размера на провизиите за бъдещи плащания към персонала за 2019 г., съгласно изискванията на Счетоводен стандарт №19 Доходи на персонала.

По раздел В на Актива на баланса Задбалансови активи са осчетоводени **685 164,29 лв.**, от отчетна група Бюджет, а в предходната отчетна година – **681 800,91 лв.**

По раздел В на Пасива на баланса Задбалансови пасиви са осчетоводени **336 021,19 лв.**, а в предходната отчетна година **293 661,41 лв.** от отчетна група „Бюджет”. Реализираното увеличение с предходната година в размер на 42 359,78 лв. показва изменението на салдото от склучени и начислени ангажименти по договори, осчетоводени по кредита на сметка 9200 в размер на 986 893,89 лв. и дебита на сметка 9200, където са осчетоводени постъпилите фактури за изпълнение на ангажиментите по договори за 944 534,11 лв.

**VII.Информация за касовите разходи по функции и групи съгласно Единната бюджетна класификация** - подробна информация има в обяснителната записка, неразделна част от отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2018 г. на КРДОПБГДСРСБНА.

### **VIII.Оповестявания на дейности и събития през 2018 г.**

1. През 2018 г. са изплатени обезщетения за персонала при пенсиониране, както следва: **72 681,03 лв.**
  - на основание чл. 106, ал. 3 от ЗДСл на трима служители – **57 969,03 лв.**
  - на основание чл.222 от КТ – на 1 служител по 2 заплати и на 2 –ма служители по 6 заплати – **14 712,00 лв.**
2. През 2018 г. са изплатени обезщетения при напускане за неползван платен отпуск, както следва: **2 560,76 лв.**
  - на основание чл. 61, ал. 2 от ЗДСл – на 7 служители за 29 дни – **1 261,46 лв.**
  - на основание чл.224, ал.1 от КТ – на 5 служители за 32 дни – **1 299,30 лв.**
3. През 2018 г. са изплатени съдебни обезщетения за разноски по изпълнителни и лихвени листове съгласно производства по административни дела на стойност 8 550,57 лв.
4. В КРДОПБГДСРСБНА към 31.12.2018 г. няма налични активи, които да не се използват ефективно и да са трайно неупотребявани за период по-дълъг от 1 година по т.23 – буква „З” от Указание на Министерство на финансите ДДС №5/2016 г.
5. КРДОПБГДСРСБНА през 2018 г. не е получавала и прехвърляла активи от други бюджетни организации.

6. Текущо през годината в КРДОПБГДСРСБНА са получавани книги и други издания на технически носители от партньорски организации и дарители от страната/чужбина. Заприходени са по справедлива пазарна цена.
7. В КРДОПБГДСРСБНА, постоянно действащата експертна комисия във връзка с управлението на активите на КРДОПБГДСРСБНА за целите на начисляването на амортизациите, разработването на амортизационната политика и поддържане амортизационния план на КРДОПБГДСРСБНА е извършила преглед и анализ на наличните дълготрайните активи към 31.12.2018 г. с цел установяване на тяхното състояние във връзка с начисляване на амортизациите и изпълнение на изискванията, дадени с ДДС №5/30.09.2016 г. Не е променян избрания метод на амортизация – линейния. В тази връзка не се налага промяна в Счетоводната (амортизационна) политика на КРДОПБГДСРСБНА, остатъчната стойност в %, в абсолютна сума, степен на значителност и амортизируема стойност. При положение, че остатъчната стойност надвишава степента на значителност от 1 % амортизация се начислява на по-ниската стойност. В случай, че остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер спрямо отчетната му стойност, тя следва да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в този случай е равна на отчетната му стойност.
8. Извършен е преглед и анализ на основание т.70 от ДДС №5/2016 г. на всички активи във връзка с т. 16.16.9 от ДДС 20/2004 г. и не се налага прекласифициране на краткотрайни в дълготрайни нефинансови активи поради трайни и съществени промени в стойността на активите на КРДОПБГДСРСБНА. За съпоставка с текущата възстановима стойност при прилагане на т. 71 от ДДС №5/2016 г. в изпълнение на разпоредбите на т.36.1.1 и 36.1.6 от ДДС №20/2004 г. е използвана балансовата стойност.
9. През годината за извършени разходи, които надграждат техническите характеристики и водят до увеличаване на отчетната стойност на два актива. Същите са заприходени като допълнителна стойност към съответните инвентарни номера.
- Два твърди диска 6 ТВ на стойност 794,40 лв., вложени в актив с Инв. №004392 - Външно запомнящо устройство с два твърди диска DW Red 6 ТВ. Наименованието на актива е променено на: Външно запомнящо устройство с 4 твърди диска WD Red 6 ТВ. Определеният полезен живот на закупените 2 бр. допълнителни дискове към инв. №004392 са с гаранция от 3 г. или 36 м. и ще се амортизират за оставащите 39 месеца от оставащия срок на устройството.
  - Разширение на Система за видеонаблюдение на БЛОК 4 на стойност 930,78 лв., което представлява извършено включване под

видеонаблюдение на работни помещения в блок 4 с № 202 и № 203, чрез 2 бр. нови камери и захранващ блок. В следствие на извършените дейности е разширен обхвата на системата за видеонаблюдение на бл. 4 в имота на Комисията на адрес гр. Баня, кв. Михайлово. В тази връзка стойността на актива с код 00522 – Система за видеонаблюдение БЛОК 4, с Изв. №002522 е завишен със стойността на новозакупеното оборудване и отчетната му стойност от 82 500,00 лв. става 83 430,78 лв. Определеният полезен живот на закупените и инсталирани 2 бр. камери и 1 бр. захранващ блок към Системата за видеонаблюдение блок 4 с изв. №002522 са с гаранция от 24 месеца и ще се амортизираат за оставащите 61 месеца от амортизационния план/срок на системата.

10. На основание чл. 56 от ДДС №05 от 30.09.2016 г. КРДОПБГДСРСБНА оповестява следната информация по т. 9 от СС 4 Отчитане на амортизациите, а именно за 2018 г. са начислени разходи за амортизации **1 111 223,75 лв.**, които са в съществен размер и представляват 32 % от утвърдения бюджет на комисията от 3 480 000 лв. за 2018 г.
11. Към 31.12.2018 г. в КРДОПБГДСРСБНА няма активи в процес на придобиване, независимо от начина – чрез възлагане или по стопански начин.
12. Съгласно Заповед на председателя на КРДОПБГДСРСБНА № К - 214/22.10.2018 г. във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет за 2018 г. е проведена **пълна годишна инвентаризация на активите и пасивите**. Резултатите от приключилата годишна инвентаризация са обобщени, направен е подробен анализ и след извършено уточняване комисия предложи и председателя на КРДОПБГДСРСБНА утвърди брак на краткотрайни активи, отчитани задбалансово в размер на 10 525,40 лв. и на дълготрайни активи с отчетна стойност 7 940,00 лв. Бракуваните активи са предадени на лицензирана фирма за оползотворяване на отпадъци, съгласно изискванията на екологичното законодателство.
13. За отписаните през 2018 г. амортизираме активи, поради брак са начислявани амортизации за 2018 г., на общо основание до изваждането на актива от употреба през годината независимо, че заповедта за назначаване на комисия за бракуване на негодни активи е в края на финансовата година, след извършване на годишната инвентаризация.
14. Спазено е изискването на т. 69 ДДС №05 от 30.09.2016 г. след 01.01.2017 г. да не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен поради спад на стойността под прага на същественост.

15. През годината ежемесечно са възстановявани разходите за преразход на мобилните служебни телефони и предпазни очила за работа с компютър от длъжностните лица. С възстановените суми са сторнирани оборотите на банковата сметка на комисията.
16. Съгласно Решение на Министерски съвет №593/2016 г. и РМС №592/2018 г. своевременно са извършвани процедурите по искане разрешение от НАП и Агенция Митници преди извършване на разплащания за контрагенти по договори над 30 000 лв., за липса/наличие на просрочени публични задължения.
17. Във връзка с прилагането на РМС №592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори, с датата на влизане в сила на Решението (03.09.2018 г.) са доначислени всички задължения/ангажименти по договори за ремонт и поддръжка на системите за сигурност – по договор сумите за резервни части, които са с характер на условни и има вероятност да не се реализират.
18. Взети са необходимите счетоводни записвания и са начислени по прогнозна стойност разходите по договори, които нямат конкретна стойност – Договор с Борика ЕАД, Кока кола Хеленик Ботълинг Къмпани – България АД, Софийска вода АД, ЧЕЗ Разпределение ЕАД и др./.
19. За 2018 г. като ангажименти с независима реализация са отчитани само разходите по годишните докладни за хигиенни материали, електроматериали, консумативи за книговезката дейност, извършвана от дирекция „Архив“, разходите по докладни по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП под 30 000 лв. без ДДС, разходите за паркинги и местодомуване на служебните автомобили и представителните разходи на членовете на комисията.
20. Работните комисии по Заповед № К - 214/22.10.2018 г. са извършили преглед за преоценка на материалните запаси на склад, съгласно изискванията на т. 2.3. от ДДС № 20 от 2004 г.

След направения преглед е установено, че не са допускани презапасявания и доставки на ненужни материални запаси и комисия е определила отчетната стойност на стоково-материалните запаси да бъде равна на справедливата им стойност. Поради тези обстоятелства отчетните стойности на стоково-материалните запаси към 31.12.2018 г. са запазени до нивата на нетната им реализирана стойност.

21. В КРДОПБГДСРСБНА са взети всички счетоводни операции към 31.12.2018 г. и годишният финансов отчет представя вярно и точно имущественото и финансово състояние на КРДОПБГДСРСБНА, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ**  
**ФСПАД:**

**ВАСИЛКА СТЕФАНОВА**

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**ЕВТИМ КОСТАДИНОВ**

**Заличана информация на основание чл. 2 от ЗЗЛД**