



ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА

1505 СОФИЯ, ул. "Черковна" 90,

тел.: +3592 921 5911; факс: +3592 987 3750; e-mail: dksi@government.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА ПО ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ ЗА 2010 Г.

Оборотната ведомост за 2010 г. на ДКСИ съдържа счетоводна информация за периода 01.01.2010 – 31.12.2010 г. Оборотната ведомост обединява две отчетни групи: група "Бюджети" и група "Други сметки и дейности".

ГРУПА "БЮДЖЕТИ"

Към 31.12.2010 г. в актива на баланса са отразени придобитите дълготрайни материални активи, материали, авансови плащания към доставчици и други вземания. В пасива на баланса са отразени акумулирания прираст от бюджетни дейности, задължения към доставчици, провизии.

През 2010 г. счетоводната дейност в комисията е осъществявана в съответствие със Счетоводната политика на ДКСИ за 2010 г., утвърдена от председателя на 10.03.2010 г.

Придобиването на дълготрайни материални активи и материали през 2010 г. е осъществено чрез покупка.

По дебита на сметка 2031 е отразено увеличението на стойността на административна сграда на ДКСИ в гр. София, район Младост и сграда – учебен център в гр. Баня, в резултат на приключила реконструкция на двете сгради.

По дебита на сметка 2039 е отразено осчетоводяването на паркинга към административна сграда на ДКСИ в гр. София, район Младост.

По кредита на сметки 2031 и 2039 е отразено предаването на имоти – публична държавна собственост (административна сграда и паркинг) от ДКСИ на Министерство на вътрешните работи на основание Решение № 782 от 1 ноември 2010 г. на Министерски съвет. Отписването на тези имоти от гр. 20 кореспондира с дебита на сметка 7621 „Прехвърлени/поети активи между бюджети“.

По дебита на сметки 2041, 2049 и 2060 е отразено закупуване на техника, машини, системи, оборудване и стопански инвентар. Голяма част от придобитите дълготрайни материални активи представлява оборудване и обзавеждане на реконструиранияте сгради.

По кредита на сметки 2041, 2049 и 2060 е отразено отписването на материални дълготрайни активи с единична стойност под 500 лв. и счетоводното им завеждане като задбалансови активи..

Сметка 2071 “Незавършено строителство, производство и основен ремонт” към 31.12.2010 г. е без салдо. През годината по тази сметка са натрупвани СМР и дейности по реконструкция на двата инфраструктурни обекта на ДКСИ:

1. Извършване на реконструкция на административна сграда и ниско тяло към нея, намиращи се в гр. София, район Младост – 7 км.

2. Извършване на реконструкция и рехабилитация на комплекс от две сгради, намиращи се в гр. Баня с цел осигуряване на център за обучение.

Административната сграда с обособен паркинг и инфраструктура беше въведена в експлоатация с Разрешение за ползване № 461 от 15.10.2010 г., издадено от Инспекцията за технически контрол на МВР. Съответно разходите натрупани по сметка 2071 в периода 2006 – 2010 година бяха разпределени по видове дълготрайни активи: административна сграда д-т 2031/к-т 2071; паркинг - д-т 2039/к-т 2071; инфраструктура - сторно д-т 2071/к-т 4010 и д-т 6075/к-т 4010, както и задбалансово осчетоводяване на инфраструктурата д-т 9902/к-т 9981; хардуер, други машини, системи, оборудване и обзавеждане – съответно д-т сметки 2041, 2049, 2060/к-т 2071.

Учебният център на ДКСИ бе въведен в експлоатация през м. октомври 2010 г. с Разрешение за ползване № 17 от 13.10.2010 г. на обект „Център за обучение на ДКСИ – гр. Баня – Вертикална планировка – I и II етап” и Разрешение за ползване № 18 от 13.10.2010 г. на обект „Център за обучение на ДКСИ – гр. Баня”, издадени от министъра на отбраната. Съответно разходите натрупани по сметка 2071 в периода 2006 – 2010 година бяха осчетоводени аналогично на административната сграда.

През целия период на извършване на реконструкцията на двата обекта разходите се планират и отчитат по § 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти” в касовото изпълнение на бюджета на ДКСИ по утвърден от Министерство на финансите план за капиталовите разходи. От друга страна сградите и паркинга се заприходяват в сметки от група 20. При осчетоводяването на капиталовите разходи сме спазили принципа от Закона за счетоводството за предимство на съдържанието през формата.

В сметките от група 30 е отразено движението на материалните запаси.

През 2010 г. е извършено бракуване на материали от комисия, назначена със заповед на председателя на ДКСИ. Отписването на бракуваните материали е отразено по съответните сметки от гр. 30.

По разчети за вземания

Салдото по дебита на сметка **4020 “Доставчици по аванси от страната”** в актива на баланса в размер на 5 403,39 лв. се формира от следните авансови плащания:

- Внесени депозити за ползване услугите на “Мобилтел” ЕАД – 1280,00 лв.;

- Авансово плащане по договор с ЕТ “БУЛПРИНТ” за изработка на служебни карти на български и английски език за куриерите на секретна поща за цялата страна, съгласно изискванията на ЗЗКИ. Остатъкът по тази партида е на стойност 1 819,44 лв.;

- Авансово плащане за доставка на газ за 2010 г. на СОФИЯГАЗ ЕАД в размер на 1 869,95 лв.

- Депозит по договор с “Бутилираща компания – Горна баня” за доставка на минерална вода в размер на 50,00 лв.;

- Депозит в размер на 384,00 лв. по договор с “Топлофикация София” АД;

Салдото по сметка **4887 “Вземания от други дебитори”** отразява вземане от служители за надвишен лимит за GSM за м. декември 2010 г. в размер на 177,03 лв.

По разчети за задължения

Салдото по кредита на сметка **4010 “Задължения към доставчици в страната”** отразява наши задължения към фирми по представени фактури от доставчици към 31.12.2010 г. Част от тези задължения са за доставка на гориво, такса охрана, такса топлоенергия и други разходи за издръжка в размер на 27 236,42 лв. По-голяма част от задълженията на ДКСИ са към доставчици – изпълнители на СМР - 493 469,14 лв.

Салдото по кредита на сметка **4230 “Провизии за бъдещи плащания към персонала”** отразява провизирането на неизползвания платен отпуск на служителите на ДКСИ към 31.12.2010 г. Сумата е в размер на 205 643,59 лв.

Салдото по кредита на сметка **4512 “Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност”** отразява начислен изравнителен данък по чл. 252 от ЗКПО, съгласно годишна данъчна декларация за дължимия данък върху приходите на бюджетните предприятия за 2010 г. Сумата в размер на 15,58 лв. е внесена през 2011 г.

В сметка **4967 “Коректив по задължения към местни лица”** се отразява задължението на ДКСИ за начислени разходи за ел.енергия, вода, телефони, наем сграда и услуги за м. декември 2010 г., срещу предоставени и платени фактури през 2011 г. Общата стойност на коректива е 8 547,85 лв.

Задбалансови сметки

По задбалансова сметка 9200 се водят на отчет ангажиментите на ДКСИ по сключени договори за доставка на материали и услуги, съгласно указанията на ДДС № 4/2010 г. на Министерство на финансите.

В задбалансова сметка 9901 е заприходена земята към сградата в гр. Баня.

В задбалансова сметка 9902 е заприходена инфраструктурата към сградите - административна сграда в район Младост и учебен център в гр. Баня. В изпълнение на Решение № 782 от 1 ноември 2010 г. на Министерски съвет за отнемане на имоти – публична държавна собственост от ДКСИ и безвъзмездното им предоставяне за управление на МВР, инфраструктурата към административната сграда в район Младост е отписана от задбалансовата сметка.

В задбалансовата сметка 9904 са заприходени закупените книги и специализирана литература. В дебита на сметка 9909 са заприходени материални запаси с характер на ДМА с праг на същественост под 500 лева, съгласно разпоредбите на т. 16.16 на ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

По кредита на сметка 9923 са отразени просрочени задължения към доставчици към края на 2010 г. в размер на 232 437,93 лв., в това число просрочени задължения за издръжка 5 545,44 лв. и задължения за извършени строително-монтажни работи и услуги по двата инфраструктурни обекта 226 892,49 лв.

ГРУПА “ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”

В групата “Други сметки и дейности” се отразяват оборотите и наличностите по набирателната сметка на ДКСИ в БНБ-ЦУ, както и тези отчетни позиции, които не са свързани с текущата бюджетна дейност на комисията. Наличността по сметка **5013 “Набирателна сметка”** в размер на 9 720,21 лв. към 31.12.2010 г. е заверена от БНБ – ЦУ във формата НАЛ-3 към отчета за касовото изпълнение на бюджета.

В група “Други сметки и дейности” са включени още:

Сметка 4831 “Временни депозити и гаранции от местни лица”, която отразява задължението ни към контрагенти за предоставени гаранции в

съответствие със сключените договори за охрана, мобилни услуги, доставка на горива и други в размер на 12 220,21 лв.;

Сметка 4887 “Вземания от други дебитори”, която кореспондира със счетоводна сметка 4831 за гаранции, които не постъпват пряко по набирателната сметка – салдото по тази сметка към 31.12.2010 г. е 2 500,00 лв.

ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Изидора Петкова

София, 15.02.2011 г.