



ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА
1505 СОФИЯ, ул. "Черковна" 90
тел.: +3592 9333 600; факс: +3592 9873 750; e-mail: dkxi@government.bg

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишния финансов отчет за 2014 г. на Държавната комисия по сигурността на информацията

Годишният финансов отчет за 2014 г. на Държавната комисия по сигурността на информацията е съставен по форма и съдържание, определени със заповед № ЗМФ 60/20.01.2005 г. на министъра на финансите – баланс, годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и приложение, съдържащо обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи.

Годишният финансов отчет (ГФО) на ДКСИ е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации за 2014 г. (ДДС № 14/30.12.2013 г. на МФ), Единната бюджетна класификация за 2014 г. (ДДС № 13/20.12.2013 г. на МФ), ДДС № 20/2004 г. на МФ, ДДС № 14/12.12.2014 г. и ДДС № 16/13.12.2014 г. на Министерство на финансите.

През годината са разработени и утвърдени нови Вътрешни правила за счетоводната политика и нов Индивидуален сметкоплан на ДКСИ във връзка със задължителното въвеждане на Сметкоплана на бюджетните организации от 2014 г.

При изготвянето на ГФО за 2014 г. са спазени принципите, определени в чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството, а именно:

1. текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

2. действащо предприятие – приема се, че ДКСИ е действаща и ще остане такава в предвидимо бъдеще, т.е. счетоводната политика е разработена при условие, че не съществува необходимост, нито намерение комисията да ограничи значително или да прекрати своята дейност;

3. предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове;

4. съпоставимост между приходите и разходите – разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

5. предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно според тяхното икономическо съдържание и същност, а не формално според правната им форма;

6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

В ДКСИ се прилага двустранно счетоводно записване с автоматизирана обработка на счетоводната информация.

Класификацията на приходите и разходите е съобразно сметкоплана на бюджетните организации, индивидуалния сметкоплан на ДКСИ и единната бюджетна класификация за 2014 г.

Годишният финансов отчет на ДКСИ за 2014 г. включва:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета на ДКСИ (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33);
- Баланс на ДКСИ към 31.12.2014 г. в лева;
- Баланс на ДКСИ към 31.12.2014 г. в хиляди лева;
- Справка с данни за салдата по сметки от гр. 10 и 11 и нетното салдо на сметките от раздели 6 и 7 към 31.12.2013 г. преди приключвателните операции за 2013 г.;
- Справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения;
- Сборна оборотна ведомост на ДКСИ за трите отчетни групи “Бюджет”, “Сметки за средства от Европейския съюз” (СЕС), “Други сметки и дейности” (ДСД) към 31.12.2014 г.;
- Декларация съгласно т.17 от ДДС № 14/12.12.2014 г. на МФ;
- Декларация за идентичност на данните съгласно т. 24.5 от ДДС № 14 от 12.12.2014 г. на МФ;
- Декларация за верността и пълнотата на отчетните данни съгласно т. 46 от ДДС № 16/13.12.2014 г.;
- Годишна данъчна декларация по чл. 252 от ЗКПО за дължимия данък върху приходите за 2014 г.;
- Справка за разходите за придобиване на дълготрайни материални активи за 2014 г.;
- Справка за платените данъци и такси през 2014 г.;

- Отчет за заетите лица, средствата за работна заплата и други разходи за труд за 2014 г.;

- Декларация по чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ за облагане с туристически данък на УЦ – гр. Баня.

Балансът в лева и хиляди лева, сборната оборотна ведомост, справката за провизии и корективи на определени вземания и задължения към 31.12.2014 година и справката с данни за салдата към 31.12.2013 г. на сметките от групи 10, 11, раздели 6 и 7 са изготвени поотделно за двете отчетни групи “Бюджет” и “Други сметки и дейности” (ДСД). ДКСИ не отчита активи и пасиви, приходи и разходи, и средства по отчетна група “Сметки за средства от Европейския съюз” (СЕС).

Сборната оборотна ведомост е изготвена на ниво синтетични счетоводни сметки с четири разряден номер в лева със стотинки.

При съставянето на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2014 г. са спазени следните изисквания:

1. Осчетоводени са приходите и разходите, отнасящи се за 2014 г. при спазване принципа на текущо начисляване – “приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят”;

2. Приложен е принципът на текущо начисляване на приходите и разходите за месец декември чрез използване на корективни сметки от групи 496 “Корективи за вземания” и 497 “Корективи за задължения”;

3. При потреблението на материалните запаси е приложен методът “среднопретеглена стойност”.

4. Съгласно НСС 19 са начислени разходи за провизии за персонал – неизползваните отпуски за минали години. При начисляването им е взета за база размера на заплатите за м. януари 2015 г. и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за сметка на работодателя, на база размерите и съотношенията, приложими през 2015 г.;

5. Съгласно писмо изх. № 91-00-50 от 30.01.2013 г. на МФ, във връзка с т.9 от ДДС № 01/2013 г. са начислени като разходи за провизии за персонал и допълнителните възнаграждения, включително припадащите се осигурителни вноски от работодател, изплатени през м. януари 2015 г., които се отнасят за 2014 г.;

6. Съгласно заповед № 3-228/26.11.2014 г. на председателя на ДКСИ е извършена инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи, материалните запаси и задбалансовите активи. Извършена е инвентаризация и на разчетите (вземания и задължения) и са изпратени писма до контрагентите.

7. През 2014 г. не е извършван преглед за обезценка на нефинансовите активи. Преглед за обезценка е извършен през 2013 г. и е отразен в годишния финансов отчет на ДКСИ за 2013 г. в съответствие с т. 36.1 и т. 38.4 от ДДС № 20/2004 г. на МФ и утвърдената счетоводна политика на ДКСИ.

8. Крайното кредитно салдо по задбалансова счетоводна сметка 9200 “Поети ангажименти за разходи - наличности” отразява размера на нереализираните към 31.12.2014 г. ангажименти по сключени договори с определима стойност. В края на годината, след приключването на сметките от подгрупа 980 “Поети ангажименти за разходи - потоци” и сметка 9860 “Възникнали нови задължения за разходи” със сметка 9989 “Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”, кредитното салдо по сметка 9200 е равно по стойност на дебитното салдо на сметка 9989.

9. Получените банкови гаранции от кандидати или участници в процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП или банкови гаранции за изпълнение от определени контрагенти по сключени договори са отчетени като условни вземания по задбалансова сметка 9214 “Получени гаранции и поръчителства”.

10. Към 31.12.2014 г. ДКСИ няма просрочени вземания и задължения.

Задължителното въвеждане от 2014 г. на Сметкоплана на бюджетните организации доведе до промени в структурата от сметки спрямо досегашния Сметкоплан на бюджетните предприятия. В тази връзка в ДКСИ бяха въведени поетапно следните промени:

1. Капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материални активи, отчитани досега задбалансово:

- прилежащите към сгради и съоръжения земи, отчетени по задбалансова сметка 9901 “Земи, гори и трайни насаждения” от досегашния Сметкоплан на бюджетните предприятия (СБП) са прехвърлени по сметка 2010 “Прилежащи към сгради и съоръжения земи” от Сметкоплана на бюджетните организации в отчетна група “Бюджет”;

- наличните салда по задбалансовите сметки 9903 “Активи с историческа и художествена стойност” и 9904 “Книги в библиотеките” от досегашния СБП са прехвърлени по сметки 2203 “Активи с историческа и художествена стойност” и 2204 “Книги в библиотеката” от СБО в отчетна група “Други сметки и дейности” (ДСД).

2. За отчитане на вътрешните разчети между отчетни групи “Бюджет” и “ДСД” е открита сметка 4502 “Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства” от СБО в двете отчетни групи “Бюджет” и “ДСД”.

3. Въвеждане на задбалансова отчетност на всички изменения (потоци) на поетите ангажименти чрез откриване на сметки от подгрупа 980 “Поети ангажименти за разходи – потоци” от СБО в отчетна група “Бюджет”:

сметка 9801 “Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация”

сметка 9803 “Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение”

сметка 9808 “Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи”

сметка 9809 “Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи”

4. Във връзка с въвеждането на показателя “Нови задължения за разходи” съгласно чл. 86, ал. 2, т. 6 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и необходимостта от отчитане на неговото изпълнение е открита задбалансова

сметка 9860 “Възникнали нови задължения за разходи” от СБО в отчетна група “Бюджет”.

5. С цел обособено отчитане на обекта Учебен център в гр. Банкя е открита сметка 2038 “Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси” от СБО в отчетна група “Бюджет”.

6. По отношение на материалните запаси от подгрупа 302 “Материали” в СБО е предвидено да се прилага само една сметка 3020 “Материали”. С цел осигуряване на аналитичност при отчитането на материалните запаси към синтетична сметка 3020 “Материали” са открити подсметки (с петцифрен код):

подсметка 30200 “Материали – горива”

подсметка 30201 “Материали – канцеларски материали”

подсметка 30205 “Материали – постелен инвентар и работно облекло”

подсметка 30207 “Материали – консумативи и резервни части за хардуер”

подсметка 30209 “Материали – други материали”

За прехвърляне на наличностите от закритите сметки 3021-3029 от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП-2013 г.) са направени счетоводни записвания:

30200/3020 – за горивата на служебните автомобили

30201/3021 – за канцеларските материали

30205/3025 – за постелен инвентар и работно облекло

30207/3027 – за консумативи и резервни части за хардуер

30209/3029 – за други материали.

ПО ОБОРОТНАТА ВЕДОМОСТ ЗА 2014 Г.

Оборотната ведомост за 2014 г. на Държавната комисия по сигурността на информацията съдържа счетоводна информация за периода 01.01.2014 – 31.12.2014 година. Оборотно ведомост обединява две отчетни групи: група “Бюджет” и група “ДСД”.

При съставянето на оборотната ведомост е спазен принципът за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2014 г. и краен баланс на 31.12.2013 г. съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от Закона за счетоводството.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”

I. СМЕТКИ ЗА КАПИТАЛ

Кредитното начално салдо на сметка 1001 “Разполагаем капитал” е резултат от приключвателните операции, извършени към 31.12.2013 г. (след изготвянето на оборотната ведомост) за прехвърляне на салдата на сметки 1101 и 1109 по сметка 1001 на основание т. 15, раздел III от ДДС №12/18.12.2013 г. на МФ и във връзка с влизането в сила на Закона за публичните финанси.

II. СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през отчетната 2014 г. са заприходени съгласно указанията на ДДС № 20/2014 г. на МФ и приетата счетоводна политика на ДКСИ. Придобиването на активи е осчетоводявано в увеличение (по дебита) на съответните сметки за дълготрайни активи и по кредита на сметките, определящи източника на придобиване. При брак или безвъзмездно прехвърляне на активи, стойността им е отразена в намаление (по кредита) на съответните счетоводни сметки и дебитиране на сметките, съответстващи на начина на намалението им.

По дебита на сметка 2010 “Прилежащи към сгради и съоръжения земи” от новия Сметкоплан на бюджетните организации е отразена стойността на земите, прилежащи към сгради, отчитани досега по задбалансова сметка 9901. Основание: Указанията на т. 19 и т. 117.1 от ДДС № 14/30.12.2013 г.

По кредита на сметка 2031 “Административни сгради” е отразено отписването на стойността на сградата на Учебния център – Банкя за 2 564 800 лева и заприходяването ѝ по новосъздадената сметка 2038 “Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси” от СБО на основание т.99 от ДДС № 14/30.12.2013 г.

По дебита на сметка 2041 “Компютри и хардуерно оборудване” е отразено увеличение на обща стойност 25 354 лв., в това число: доставка на 4 броя процесори, осигуряващи повишаване скоростта на действие и производителността на сървърните конфигурации в двете мрежи, използвани в ДКСИ – 4 394 лв., доставка и монтаж на UPS-оборудване за дизелгенератора в УЦ - гр. Банкя - 10 740 лв., доставка на 3 броя преносими компютри Toshiba Portege – 8 582 лв. и закупуване на комплект аудио слушалки към ТЕМПЕСТ компютърни конфигурации – 1 638 лв.

По дебита на сметка 2049 “Други машини, съоръжения, оборудване “ е отразено заприходяването на дизелгенератор за Учебния център в гр. Банкя на обща стойност 72 984 лв. срещу кредитиране на сметка 2079 “Други ДМА в процес на придобиване”, по която са натрупани изразходваните средства за изграждането на резервното ел. хранване на консуматори в сградата на Банкя. Намалението по сметката с 3 213 лв., отразено в кредита е в резултат на бракувани части от подсистемата за видеонаблюдение (3 броя камери, монитор и хранващ блок).

По дебита на сметка 2051 “Леки автомобили” е отразена доставката на 3 броя леки автомобили марка “Опел Инсигния” на стойност 143 244 лв. Намалението от 7 429 лв. по сметката, отразено в кредита е резултат от отписването от баланса на 2 броя служебни автомобили, безвъзмездно предоставени на ВА “Г.С. Раковски” съгласно заповед на председателя на ДКСИ № 3-57/19.02.2014 г. и подписан приемо-предавателен протокол № Пр-30/27.02.2014 г.

По дебита на сметка 2060 “Стопански инвентар” са осчетоводени доставените мебели (диван, фотьойли, заседателна маса) за обзавеждане на

административната сграда на ул. "Черковна" 90 на обща стойност 6 385 лв., съобразно с определения стойностен праг на същественост за ДМА, залегнал във Вътрешните правила за счетоводната политика.

Придобитите през 2014 г. нематериални дълготрайни активи на обща стойност 101 790 лв. са осчетоводени по дебита на сметка 2101 "Програмни продукти и лицензи за програмни продукти". За надграждане на софтуер АИС "ДКСИ" с цел актуализиране на функционалностите му са изразходвани средства за разработване на допълнителни модули към системата - за създаване на възможност за отчитане действията на потребителя на стойност 24 897 лв. и журнал за одити на стойност 24 000 лв. За закупуването на антивирусен софтуер за 200 работни места са изразходвани 5 758 лв., за закупени лицензи за система за управление на база данни "Оракул" - изразходвани 21 851 лв. За закупени софтуери за специално изтриване на носители за многократен запис на информация - изразходвани 1 233 лв. За закупуване правото на ползване на административно правна информационна система АПИС - 4 800 лв. За доставка на софтуерен продукт за работна заплата и управление на човешките ресурси - 3 186 лв.

III. СМЕТКИ ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Салдата по подсметките към синтетична сметка 3020 "Материали" от СБО отразяват наличностите към 31.12.2014 г. на горива, канцеларски материали, постелен инвентар и работно облекло, консумативи и резервни части за хардуер, други материали.

Закритите сметки 3021-3029 от Сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП-2013 г.) към 31.12.2014 г. са с нулеви салда.

IV. СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ – ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вземания:

Салдото по сметка 4020 "Доставчици по аванси от страната" в актива на баланса в размер на 19 353 лв. се формира от следните авансови плащания:

- авансово плащане по договор с ЕТ „Булпринт“ за изработка на служебни карти за куриерите на секретна поща за цялата страна - 41 лв.;

- депозит по договор с „Бутилираща компания Горна баня“ за доставка на минерална вода - 50 лв.;

- авансово плащане по договор със "СОФИЯГАЗ" ЕАД за доставка на природен газ - 4 020 лв.;

- авансово плащане по договор със ЗАД "ОЗК-Застраховане" на застрахователна премия за задължителна застраховка "Индустриален пожар" за 2015 г. на недвижимите имоти (сградата на ул. "Черковна" 90 и сградата на УЦ - гр. Банкя), предоставени в управление на ДКСИ - 2 418 лв.;

- авансово плащане по договор със ЗАД "ОЗК-Застраховане" за застраховки "Гражданска отговорност", "Каско" и "Злополука на местата на служебните автомобили" на ДКСИ за 2015 г. - 9 515 лв.;

- авансово плащане на "Агенция Меридиани" за абонамент за справочник "Кой какъв е" за 2015 г. - 1 080 лв.;

- авансово платени винетни стикери за 2015 г. за служебните автомобили на ДКСИ – 1 598 лв.;

- авансово плащане по договор с “България ЕР” АД на самолетен билет за превоз по въздух на служител на ДКСИ през м. януари 2015 г. – 631 лв.

Салдото по сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната“ в размер на 1 636 лв. представлява:

- префактурирани 1 636 лв. на Главна дирекция „Охрана“, част от разходи за експлоатация, поддръжка и ремонт на общите части на имота, предоставен за съвместно управление от ДКСИ и Министерство на правосъдието, находящ се на ул. „Черковна“ 90, гр. София за м. ноември 2014 г.

Салдото по сметка 4261 “Вземания от подотчетни местни лица” в размер на 5 573 лв. произтича от предоставен аванс във валута за м. януари 2015 г. (дневни и квартирни съгласно Наредбата за командировъчните средства при задграничен мандат) на новоназначения представител на ДКСИ в Делегацията на РБ към НАТО в Брюксел, Белгия в размер на 5 564 лв. и наличност по банковата сметка във валута (виза карта), използвана от член на ДКСИ за плащания в чужбина по време на командировка - 9 лв.

Салдото по сметка 4887 “Вземания от други дебитори – местни лица” в размер на 898 лв. представлява:

- вземане от начислено обезщетение за ползване на движими вещи за периода 23.03.2012 г. - 03.07.2013 г. от фирма “Нипо” ООД съгласно договор № Дог-20/08.03.2012 г. - 827 лв.;

- вземане от начет на материално отговорно лице за установена липса на актив при инвентаризация – 71 лв.

Салдото по сметка 4871 “Начислени лихви върху други вземания от местни лица” в размер на 93 лв. е начислената лихва върху вземането от фирма “Нипо” ООД за периода 23.03.2012 – 03.01.2014 г.

В сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ са отразени вземанията на ДКСИ за начислени разходи за възстановяване за ел. енергия, вода, топлоенергия и разходи за поддръжка на асансьори, трансформатор и дизелгенератор от АСНС, СНС, АСП, СП, ГД „Охрана“ за м. декември съгласно указания на т. 49 от ДДС № 20/2004 г. Сумата е 18 419 лв.

Задължения:

Салдото по кредита на сметка 4010 “Задължения към доставчици от страната“ отразява наши задължения към доставчици по издадени фактури за м. декември 2014 г. за доставка на гориво за служебните автомобили, топлоенергия, електроенергия, природен газ, студена вода, мобилни услуги, доставка на TV сигнал и Интернет. Общата сума към 31.12.2014 г. е в размер на 20 611 лв.

Салдото по кредита на сметка 4230 “Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в размер на 229 478 лв. представлява начислените суми за непозвани отпуски на персонала към 31.12.2014 г., съгласно НСС 19 и т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г. на МФ, и начислените суми по изплатени

възнаграждения през м. януари 2015 г., отнасящи се за 2014 г., съгласно т. 9 от ДДС № 01/2013 г.

Салдото по кредита на сметка 4512 “Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ отразява начислен данък приходи за м. декември 2014 година по чл. 252 от ЗКПО. Сумата е 33 лв.

Салдото по кредита на сметка 4544 “Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ отразява начисления туристически данък върху нощувките в УЦ – гр. Баня за м. декември 2014 г. в размер на 12 лв.

Салдото по кредита на сметка 4897 “Задължения към други кредитори – местни лица“ отразява задължение към дългосрочно командирован служител на ДКСИ, резултат от изравняване на авансово отпуснатите му парични средства за м. декември и разходите по отчет – медицински разходи, разходи за GSM и стационарен телефон на обща стойност 236 лева.

Общото кредитно салдо в размер на 7 598 лв. по корективните сметки 4970 “Коректив за задължения към бюджетни организации”, 4971 “Коректив за задължения към доставчици - местни лица” и 4978 “Коректив за други задължения към местни лица” отразява задълженията на ДКСИ за извършени през м. декември 2014 г. разходи за електроенергия, вода, телефонни услуги, пощенски услуги, комплексно почистване на автомобили, пране на спално бельо от хотелската част на УЦ - гр. Баня, софтуерна поддръжка на АИС “ДКСИ” за 4-то тримесечие на 2014 г., извършена дейност за м. декември по граждански договор, дължим данък МПС за 2014 г., за които няма издадени фактури (документи) в 2014 г., съгласно указанията на т.48 и т.49 от ДДС 20/2004 г.

V. СМЕТКИ ЗА ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Парични средства в брой - към 31.12.2014 г. няма налични парични средства в брой в лева и валута, като касова наличност.

Парични средства в банкови сметки – към 31.12.2014 г. няма налични парични средства по банкови сметки в лева и валута.

VI. ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ

Кредитното салдо по задбалансова счетоводна сметка 9200 “Поети ангажменти за разходи - наличности” в размер на 48 588 лв. отразява размера на нереализираните към 31.12.2014 г. ангажменти по сключени договори с определима стойност. В края на годината, след приключването на сметките от подгрупа 980 “Поети ангажменти за разходи - потоци” и сметка 9860 “Възникнали нови задължения за разходи” със сметка 9989 “Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”, кредитното салдо по сметка 9200 е равно по стойност на дебитното салдо на сметка 9989 “Кореспондираща сметка за задбалансови пасиви”.

Получените банкови гаранции от кандидати или участници в процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП или банкови гаранции за изпълнение от определени контрагенти по сключени договори са отчетени

като условни вземания по дебита на задбалансова сметка 9214 “Получени гаранции и поръчителства” в размер на 4 500 лв.

По дебита на сметка 9909 “Активи в употреба, изписани като разход” в съответни подсметки се водят на отчет изписани като разход активи с характер на ДМА с праг на същественост под 1000 лв. с включен ДДС съгласно счетоводната политика на ДКСИ и разпоредбите на т. 16.16 от ДДС № 20/2004 г. на МФ, материални запаси с характер на малоценни и малотрайни предмети, автомобилни гуми, спално бельо и постелен инвентар, прибори и посуда, подаръци на ДКСИ. Общото дебитно салдо е 646 541 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА “ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”

В резултат на извършената капитализация (балансово признаване) на дълготрайни материални активи, отчетани досега задбалансово (съгласно указанията, дадени в т. 18 от раздел IV и т. 114 от раздел XV на ДДС № 14/30.12.2013 г.):

Наличното салдо от 6 316 лв. по задбалансова сметка 9903 “Активи с историческа и художествена стойност” от досегашния СБП се прехвърли по сметка 2203 “Активи с историческа и художествена стойност” от СБО в отчетна група “Други сметки и дейности” (ДСД).

Наличното салдо от 8 072 лв. по задбалансова сметка 9904 “Книги в библиотеките” от досегашния СБП се прехвърли по сметка 2204 “Книги в библиотеката” от СБО в отчетна група “Други сметки и дейности” (ДСД).

Дебитното салдо по сметка 50131 “Текущи банкови сметки в левове - набирателна сметка в БНБ” към 31.12.2014 г. е 5 335 лв., потвърдено от БНБ и отразено във формата НАЛ-3 към отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2014 г.

Кредитното салдо от 5 335 лв. по сметка 4831 “Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица” отразява получените под формата на банков превод гаранции от кандидати или участници в процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП или гаранции за изпълнение от определени контрагенти по сключени договори.

ПО ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА ДКСИ ЗА 2014 Г.

Бюджет и корекции по бюджета

Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. (ДВ бр. 109/20.12.2013 г.), чл. 38, ал. 1 беше утвърден бюджетът на ДКСИ за 2014 г. в размер на 4 359 000 лв., в това число по основни показатели: текущи разходи - 3 859 000 лв. и капиталови разходи - 500 000 лв.

С чл. 5 на ПМС № 3/15.01.2014 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2014 г. (ДВ бр. 8 от 28.01.2014 г.) от общите текущи

разходи бяха утвърдени разходите за персонал през 2014 г. на ДКСИ в размер на 2 172 000 лв. (Приложение № 5 на постановлението).

Във връзка с приетите със Закона за изменение и допълнение на Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2014 г. промени в Закона за държавния бюджет на Република България за 2014 г. (чл. 55, ал.2, т.1 и ал.4) бяха извършени промени по бюджета на ДКСИ, както следва:

- намаляване на текущите разходи с 208 000 лв., от които разходи за издръжка - 108 000 лв. и капиталови разходи – 100 000 лв.;

- намаляване на бюджетните взаимоотношения (трансфери между бюджета на ДКСИ и ЦБ) с 208 000 лв.;

- намаляване на максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2014 г., с 208 000 лв.;

- намаляване на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2014 г., с 208 000 лв.

В резултат на извършените промени, уточненият бюджет на ДКСИ за 2014 г. възлезе на 4 151 000 лева, в т.ч. по основни показатели:

- текущи разходи - 3 751 000 лв.

- капиталови разходи - 400 000 лв.

Текущите разходи са разпределени, както следва: разходи за персонал – 2 172 000 лв., разходи за издръжка – 1 529 000 лв. и разходи за данъци и такси – 50 000 лв.

Капиталовите разходи са разпределени, както следва: за придобиване на дълготрайни материални активи – 293 400 лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи – 106 600 лв.

Приходи

ДКСИ няма утвърдена приходна част в плана за бюджета за 2014 г. Към 31.12.2014 г. ДКСИ има реализирани приходи в размер на 37 634 лв. главно от фактурирани ношувки в хотелската част на УЦ – гр. Баня.

Разходи

Общата сума на разходите по бюджета на ДКСИ към 31.12.2014 г. е 4 151 000 лв., а извършените разходи за отчетния период възлизат на 3 412 067 лева, представляващи 82,20% от годишния план. Разходите по основни параграфи се разпределят, както следва:

№	Параграфи	Разходи	Уточнен план 2014 г.	Отчет към 31.12.2014 г.	В %
1	§ 01-00, § 02-00, § 05-00	Заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски от работодател	2 172 000	2 156 483	99,28
2	§ 10-00	Издръжка	1 529 000	901 060	58,93
3	§ 19-00	Данъци, такси и административни санкции	50 000	49 490	98,98
4	§ 52-00, § 53-00	Капиталови разходи	400 000	305 034	76,26
		Общо разходи:	4 151 000	3 412 067	82,20

Субсидии и трансфери

Отчетените средства по § 31-10 – 2 727 352 лв. преди приключвателните операции по т. 59 от ДДС № 01/23.06.2003 г. и по § 69-00 – 647 527 лв. (общо 3 374 879 лв.) представляват 81,30% от годишния уточнен план на ДКСИ в размер на 4 151 000 лв.

Към 31.12.2014 г. са отчетени трансфери за поети осигурителни вноски и данъци върху доходите на физически лица в общ размер 647 527 лв., в т. ч. За:

- | | |
|---|---------------|
| - Данъци върху доходите на физически лица | - 158 235 лв. |
| - Държавно обществено осигуряване | - 308 888 лв. |
| - Здравно осигуряване | - 128 348 лв. |
| - Допълнително задължително пенсионно осигуряване | - 52 056 лв. |

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:



София, 13.02.2015 г.

Пенка Каменова