



ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ПО СИГУРНОСТТА НА ИНФОРМАЦИЯТА

1505 СОФИЯ, ул. "Черковна" 90

тел.: +3592 9333 600; факс: +3592 9873 750; e-mail: dksi@government.bg



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишния финансов отчет за 2017 г. на Държавната комисия по сигурността на информацията

Годишният финансов отчет за 2017 г. на Държавната комисия по сигурността на информацията е съставен по форма и съдържание, определени със заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Годишният финансов отчет на ДКСИ за 2017 г. включва:

1. Баланс
2. Отчет за приходите и разходите
3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за чужди средства
4. Приложение, съдържащо:
 - пояснения за прилаганата счетоводна политика;
 - информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции;
 - информация за изпълнението на показателите по бюджета по пълна бюджетна класификация, както и агрегирано по параграфи на ЕБК за 2017.

Годишният финансов отчет (ГФО) на ДКСИ е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, актуализирания Сметкоплан на бюджетните организации (ДДС № 14/30.12.2013 г.), Единната бюджетна класификация за 2017 г., указанията, дадени с ДДС № 20/2004 г., както и издадените през следващите години от Министерство на финансите – дирекция "Държавно съкровище" писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните организации, включително указанията на ДДС № 09/23.12.2016 г.

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с утвърдените "Вътрешни правила за счетоводната политика на Държавната комисия по сигурността на информацията" (рег. № ВП-41/29.12.2017 г.) и "Индивидуален сметкоплан на ДКСИ" (рег. № ВП-43/29.12.2017 г.).

При изготвянето на ГФО за 2017 г. са спазени принципите, определени в чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводството, а именно:

1. действащо предприятие - приема се, че комисията 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;

2. последователност на представянето и сравнителна информация представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове;

4. начисляване - комисията изготвя финансовите си отчети на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в 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;

5. 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;

6. компенсиране – комисията не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

7. предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

Сборният годишен отчет за касовото изпълнение е съставен по пълна бюджетна класификация за 2017 г. и агрегирано по параграфи на ЕБК за 2017 година в съответствие с определените от МФ макети.

Сборният касов отчет на ДКСИ към 31.12.2017 г. включва:

- отчет за касовото изпълнение на бюджета на ДКСИ (Б-3);
- отчет за операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33);
- отчет за салдата (наличностите) по банкови сметки (НАЛ-3);
- разшифровка на трансферните операции с бюджети;
- разшифровки на приходните параграфи: § 24-04 и § 36-19;
- разшифровки на разходните параграфи: §10-98, §51-00, §52-00, §53-00 и § 02-00;
- справка за поетите ангажменти по бюджета;
- справка за новите задължения за разходи по бюджета;
- обяснителна записка към касовото изпълнение, която съдържа анализ за изпълнението на приходите и разходите, информация за измененията в начислените задължения и поетите ангажменти, както и за изпълнение на утвърдените със ЗДБРБ за 2017 г. максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2017 г. и на новите задължения, които могат да бъдат натрупани през 2017 г.



Сборната оборотна ведомост към 31.12.2017 г. и другата отчетна информация към нея са изготвени по определена от МФ д-я “Държавно съкровище” форма, която съдържа следните таблици и справки:

- сборна оборотна ведомост за трите отчетни групи: “Бюджет”, “Сметки за средства от Европейския съюз” (СЕС), “Други сметки и дейности” (ДСД);
- сборен баланс в лева и хиляди лева;
- сборен отчет за приходите и разходите в лева и 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 31.12.2016 г. преди приключвателните операции за 2016 г. (таблица “*R & E data-2016*”);
- справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения (таблица “*Provisions-2017*”);

При зареждането на сборната оборотна ведомост се прикачва и файла (*Cash-Flow-2017-4800*) на Сборния отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за чужди средства към 31.12.2017 г.

Статистическите формуляри, които комисията изготвя съгласно изискванията на Закона за статистиката за 2017 г. са:

- справка за предприятието;
- справка за разходите за придобиване на дълготрайни материални активи;
- справка за платените данъци и такси;
- отчет за заетите лица, средствата за работна заплата и други разходи за труд.

Пред териториалната дирекция на НАП София – дирекция „Средни данъкоплатци и осигурители“ ДКСИ представя в законовия срок Годишна данъчна декларация по чл. 252 от ЗКПО за дължимия данък върху приходите на бюджетните предприятия за 2017 г.

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

При съставянето на Годишния финансов отчет (ГФО) за 2017 г. са спазени следните изисквания:

1. Комисията изготви финансовите си отчети на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в 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, отнасящи се за месец декември 2017 г., независимо, че фактурите са издадени с дата - следващата отчетна година. Използвани са корективни сметки от групи 496 “Корективи за вземания” и 497 “Корективи за задължения” съгласно указанията на т.48 и т.49 от ДДС № 20/2004 г. на МФ.

3. При изготвянето на отчета за касовото изпълнение на бюджета в м. декември са извършени операциите по т. 59 от ДДС № 01/2003 г. – отнасяне на салдото на § 69-00 “Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци” и сметка 759 “Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци” по



съответния параграф и сметка за трансферите между ДКСИ и Централния бюджет.

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

5. Съгласно указанията на т.19.7.1 от ДДС № 20/2004 г. (НСС 19) през м. декември 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 2018 г. и припадащите се върху тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за сметка на работодателя, на база размерите и съотношенията, приложими през 2018 г.

6. 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 за постигнати резултати, включително припадащите се осигурителни вноски от работодател, изплатени през м. януари и м. февруари 2018 г., които се отнасят за 2017 г.;

7. Съгласно заповеди № 3-346/21.11.2017 г. и № 3-347/21.11.2017 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.

8. Крайното кредитно салдо по задбалансова счетоводна сметка 9200 “Поети ангажименти за разходи - наличности” отразява размера на нереализираните към 31.12.2017 г. ангажименти по сключени договори с определена стойност.

9. Към 31.12.2017 г. ДКСИ няма просрочени вземания и задължения.

10. От 2017 г. започна начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, заведени по баланса на ДКСИ, при спазване указанията, дадени в ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на Министерството на финансите и в съответствие със Счетоводен стандарт № 4 Отчитане на амортизациите

ПО ОБОРОТНАТА ВЕДОМОСТ ЗА 2017 Г.

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

Сборната оборотната ведомост за 2017 г. на Държавната комисия по сигурността на информацията съдържа счетоводна информация за периода 01.01.2017 - 31.12.2017 година. Оборотната ведомост обединява две 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).

При съставянето на оборотната ведомост е спазен принципът за стойностна връзка между начален баланс на 01.01.2017 г. и краен баланс на 31.12.2016 г. съгласно чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството.

Във връзка с преминаването на дирекция “Специална куриерска служба” (ДСКС) от Министерството на вътрешните работи към Държавната комисия

по сигурността на информацията съгласно разпоредбите на § 67, ал.1 и § 68 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за Министерството на вътрешните работи (обн. ДВ бр. 81 от 2016 г.) активите, пасивите и разчетите по баланса на дирекция СКС към 31.12.2016 г. бяха прехвърлени от бюджета на МВР по бюджета на Държавната комисия по сигурността на информацията.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

I. СМЕТКИ ЗА КАПИТАЛ

Кредитното салдо по 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.

Кредитното салдо по сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" е резултат от приключването на сметките от този раздел след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост за 2016 г., при спазване на изискванията на т.т. 56-59 от ДДС № 20/2004 г. и т.т. 14-15 от ДДС № 16/23.12.2015 г.

II. СМЕТКИ ЗА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи през отчетната 2017 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" е отразено прехвърлянето на поземлен имот в гр. София, ул. Париж № 11А по баланса на ДСКС към ДКСИ на стойност 1 407 800 лв.

По дебита на сметка 2031 "Административни сгради" е отразено прехвърлянето на административни сгради, части от сгради и помещения по баланса на ДСКС на обща стойност 620 223 лв., имоти, приети от МВР, на основание РМС № 527 от 15.09.2017 г. и двустранно подписани приемо-предавателни протоколи, на обща стойност 198 063 лв. По сметката са отразени и извършени СМР в помещенията, ползвани от ДСКС преди 2017 г. на стойност 22 001 лв., в кореспонденция със сметка 2091 Капитализирани разходи по наети ДМА, и извършените СМР през 2017 на стойност 12 792 лв.

По дебита на сметка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" е отразено увеличение на обща стойност 144 292 лева, резултат от доставка на:



4 броя сървърни конфигурации за работа в мрежа за 102 376 лв. и 1 брой комуникационна сървърна конфигурация за 16 322 лв. Прехвърлените от баланса на ДСКС компютри и хардуерно оборудване са на стойност 25 594 лв.

По дебита на сметка 2049 "Други машини, съоръжения, оборудване" е отразено увеличение на обща стойност 104 848 лева, резултат от доставката на: изградени и допълнени системи за сигурност на стойност 8 723 лв, подновяване на настилка на площадката под пергола на УЦ в гр. Баня на за 5 416 лв., доставка на климатик в КП Шумен за 1 199 лв., доставка на 2 бр. копирни машини за 17 995 лв. Прехвърлените от баланса на ДСКС машини съоръжения и оборудване са на обща стойност 64 421 лв. Поради различие в прага на същественост на ДМА в ДСКС, от задбалансовата сметка 9909 Други активи в употреба са отписани активи на стойност над 1000 лв. с ДДС и са заведени по баланса – на обща стойност 7 094 лв.

По дебита на сметка 2051 Леки автомобили е отразено прехвърлянето на автомобили на стойност 357 000 лв. от баланса на ДСКС.

По дебита на сметка 2060 Стопански инвентар е отразено увеличение в размер на 101 013 лв., в резултат от доставката на 6 бр. огнеупорни каси за 17 328 лв., офис обзавеждане за нуждите на Новата главна квартира на НАТО в Брюксел за 6 000 лв. Прехвърления от баланса на ДСКС стопански инвентар е на обща стойност 75 552 лв. Поради различие в прага на същественост на ДМА в ДСКС, от задбалансовата сметка 9909 Други активи в употреба са отписани активи на стойност над 1000 лв. с ДДС и са заведени по баланса – на обща стойност 2 133 лв.

По сметка 2071 Незавършено строителство, основен ремонт са отразени извършените основни ремонти на ДМА през годината.

По дебита на сметка 2091 Капитализирани разходи по наети/предоставени ДМА е отразено прехвърлянето от баланса на ДСКС на разходи по основни ремонти на ползвани помещения в размер на общо 55 662 лв. и извършени ремонти преди РМС № 527/15.09.2017 г. на стойност 6819 лв. По кредита на сметката е отразено прехвърлянето на стойностите на ремонтите в стойността на съответните сгради по сметка 2031 Административни сгради, след завеждането им по баланса на ДКСИ, в размер на 22 001 лв.

По дебита на сметка 2101 "Програмни продукти и лицензи за програмни продукти" са отразени придобитите през 2017 г. нематериални дълготрайни активи на обща стойност 23 699 лева, в която се включват: лиценз за правото на ползване на административно - правна информационна система АПИС за 2017 г., лицензи за ползване на антивирусен софтуер за 200 работни места, лиценз за унифицирано устройство за управление на сигурността, софтуер за защита, мониторинг и контрол на крайните устройства за АИС ДКСИ и АИС ДКСИ-С, допълнителен лиценз за ПП СТИЛ Про, ПП Админкар. Прехвърлените от баланса на ДСКС програмни продукти са на обща стойност 6 015 лв.

По кредита на сметката са отразени отписаните лицензи за програмни продукти с изтекъл срок на действие, съгласно т. 38.2.2 от ДДС № 20/2004 г. на МФ за 6 410 лв.

Съгласно Указание на Министерството на финансите № ДДС 20 от 14.12.2004 г. в бюджетните предприятия е въведен задължителен преглед за обезценка на дълготрайните активи веднъж на две години. ДКСИ е направила такава обезценка през м. 12.2015 г., следователно следващия период за такъв преглед е края на 2017 г. В дирекция Специална куриерска служба е извършен преглед за обезценка през м. 11.2016 г., т.е следващия период за такъв преглед е края на 2018 г.

С цел синхронизиране на периода за извършване на обезценка на всички налични дълготрайни активи на ДКСИ (в т.ч. и на приетите от ДСКС през 2017 г.) и на основание прието предложение на директора на ДФСДУС в докладна записка рег. № ДФ-12/11.01.2018 г., през 2017 г. не е извършен частичен преглед и обезценка на дълготрайните активи към 31.12.2017 г., а този процес ще се извърши в края на 2018 г.

От 2017 г. Държавната комисия по сигурността на информацията започна начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи, заведени по баланса, при спазване указанията, дадени в ДДС № 05 от 30.09.2016 г. на Министерството на финансите и в съответствие със Счетоводен стандарт № 4 Отчитане на амортизациите. Утвърдени са Вътрешни правила за амортизационната политика на ДКСИ, рег. № ВП-42/29.12.2017 г., актуализирани са Вътрешните правила за счетоводната политика на ДКСИ рег. № ВП-41/29.12.2017 г. и Индивидуалния сметкоплан на ДКСИ рег. № ВП-43/29.12.2017 г., където подробно са разписани методиката за класифициране на активите като дълготрайни материални и нематериални, амортизируеми и неамортизируеми, определянето на срока на годност и на остатъчната стойност на амортизируемите активи. Предвид естеството на дейността на ДКСИ линейният метод на амортизация е определен като най-подходящ за всички класове нефинансови активи в ДКСИ. Утвърден е обобщен амортизационен план, като разпределението на годишната амортизационна квота е отразено месечно.

Начислените разходи за амортизации за съответния период се отразяват по дебита на сметки от подгрупа 60 от СБО, които се приключват в края на годината (след изготвяне на подлежащата на предаване в МФ обратна ведомост) със сметка 1201 Изменение на нетните активи за периода.

Акумулираната амортизация към определена дата се отразява по сметките от група 24 от СБО, салдата по които намаляват отчетната стойност на нефинансовите дълготрайни активи преди представянето им в баланса.

III. СМЕТКИ ЗА МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Салдата по подсметките към синтетична сметка 3020 "Материали" от СБО отразяват наличностите към 31.12.2017 г. на горива, канцеларски материали, постелен инвентар и работно облекло, консумативи и резервни части за хардуер, други материали.





IV. СМЕТКИ ЗА РАЗЧЕТИ – ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вземания:

Салдото по сметка 4020 “Доставчици по аванси от страната” в актива на баланса в размер на 131 447 лева 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 лева;

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

- авансово плащане по дог. № 55/17.12.2015г. с “ОВЕРГАЗ МРЕЖИ” АД за доставка на природен газ за м.януари 2018 г. - 2 810 лева;

- авансово плащане на “Агенция Меридиани” за абонамент за справочник “Кой какъв е” за 2018 г. - 1 118 лева;

- авансово плащане по договор № 67/13.12.2017 г. с Лирекс БГ ООД за доставка на черно-бял лазерен принтер ТЕМПЕСТ стандарт - 3 463 лв.

- авансово плащане по договор № 57/05.12.2017 г. със ЗАД “ОЗК-Застраховане” АД на застрахователна премия за застраховка “Пожар и природни бедствия” за 2018 г. на недвижимите имоти, предоставени в управление на ДКСИ – 2 740 лева;

- авансово плащане по договор № 56/05.12.2017 г. със ЗАД “ОЗК-Застраховане” АД за застраховки “Гражданска отговорност”, “Каско” и “Злополука на местата на служебните автомобили” на ДКСИ за 2018 г. – 24 813 лева;

- авансово плащане по договор № 58/05.12.2017 г. със ЗАД “ОЗК-Застраховане” АД за застраховки “Злополука” на служителите на ДСКС за 2018 г. – 3 672 лева;

- авансово плащане по договор с ИК Труд и право за абонамент за 2018г. - 168 лева;

- авансово плащане на НКЖИ жп секция Шумен по договор за наем на терен за м.01.2018 г. - 109 лева;

- авансово плащане по договор № 65/08.12.2017 г. с “Диджитек” ООД за доставка на настолни персонални компютри и монитори. – 91 819 лева;

- авансово плащане по договор № 70/20.12.2017 г. със “Специализирани бизнес системи” АД доставка на преобразуватели мед/оптика - 644 лева.

Салдото по сметка 4691 “Вземания от бюджетни организации за временни депозити и гаранции” представлява прехвърлени от ДСКС вземания по предоставени депозити по договори в размер на обща 798 лв.

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

Салдото по сметка 4887 “Вземания от други дебитори – местни лица” в размер на 1 116 лева представлява:

- вземане от начислено в предходен период 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. - 826 лева;



- вземане от БТК ЕАД в размер на 3.00 лв. за надвнесена сума по фактура №0020172203/02.01.2017 г. за телефонни услуги в КС Пловдив;

- вземане от начет в предходен период на материално отговорно лице за установена липса на актив при инвентаризация - 71 лева и вземане от начет през 2017 г. – 85 лв., общо 156 лв.

- вземане от дългосрочно командированите наши представители в Брюксел – в Постоянната делегация на Република България към НАТО и в Постоянното представителство на Република България към Европейския съюз като резултат от изравняване на авансово отпуснатите им парични средства за издръжка за м. декември 2017 г., и действителните разходи по отчет в размер на 131 лева (67 евро).

В сметка 4960 „Коректив за вземания от бюджетни организации“, съгласно указания на т. 49.1.1 от ДДС № 20/2004 г., са отразени вземанията на ДКСИ за възстановяване на разходи за ел. енергия, вода, топлоенергия и разходи за поддръжка на асансьори, трансформатор и дизелгенератор от АСНС, СНС, АСП, СП, ГД „Охрана“ за м. декември 2017 г., в резултат от дяловото разпределение на общите разходи по съвместното стопанисване на административната сграда на ул.Черковна 90 с цитираните институции. Сумата е в размер на 14 703 лева.

Задължения:

Салдото от 56 627 лева по кредита на сметка 4010 “Задължения към доставчици от страната“ отразява наши задължения към доставчици за начислени доставки и услуги през м. декември 2017 г., за които има издадени фактури, изплатени през 2018 г.:

- доставка на гориво за служебните автомобили – 20 132 лв.;
- ремонт на автомобили – 7 480 лв.
- топлоенергия, електроенергия, природен газ, вода – 23 775 лева;
- доставка и монтаж на техника за системите за сигурност – 1 904 лева;
- телефонни услуги – 1 462 лева;
- интернет и кабелна телевизия – 210 лв.
- пране на хотелско бельо за Учебен център гр.Банкя – 72 лв.
- доставка на преобразуватели мед/оптика – 644 лв.
- консумативи за копирна машина – 409 лв.
- ГТП и автомивка на сл.автомобили – 516 лв.
- други – 23 лв.

Салдото по сметка 42111 “Задължения към персонал, нает по служебни правоотношения” представлява изплатена по-малко заплата през м. декември 2017 г. в размер на 100 лева, подлежаща на изплащане през 2018 г.

Салдото по кредита на сметка 4230 “Провизии за бъдещи плащания към персонала“ в размер на 588 390 лева представлява:

- начислените суми за неползвани отпуски на персонала към 31.12.2017 г., съгласно НСС 19 и т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г. на МФ – 446153 лева;
- начислените суми за допълнителни възнаграждения за постигнати добри резултати за IV-то тримесечие на 2017 г., изплатени през м. януари

2018 г., съгласно т. 9 от ДДС № 01/2013 г. – 104 723 лева и за втория отчетен период 01.07-31.12. 2017 г. за служителите от ДСКС, изплатени през м. февруари 2018 г. – 37 514 лева.

Салдото по кредита на сметка 4512 “Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност“ отразява начислен данък приходи за м. декември 2017 година по чл. 252 от ЗКПО. Сумата е 86 лева.

Салдото по кредита на сметка 4544 “Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ отразява начисления туристически данък върху ношувките в Учебния център - гр. Баня за м. декември 2017 г. в размер на 36 лева и начислени данък недвижими имоти и ТБО за 2017 г. – 10 227 лева.

Салдото по кредита на сметка 4897 “Задължения към други кредитори – местни лица“ отразява задължение към дългосрочно командированите наши представители в Брюксел – в Постоянната делегация на Република България към НАТО и в Постоянното представителство на Република България към Европейския съюз, резултат от изравняване на авансово отпуснатите им парични средства за м. декември и разходите по отчет – гориво за служебните автомобили на стойност 287 лева (146 евро).

Салдото от 3 213 лева по кредита на сметка 4898 “Задължения към други кредитори - чуждестранни лица” отразява задължението на комисията към Постоянната делегация на Република България към НАТО - Брюксел за начислената на ДКСИ част от разхода за наем за офиса за 2017 г.

Общото кредитно салдо в размер на 14 410 лева 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 2017 г. разходи за електроенергия, вода, телефонни услуги, софтуерна поддръжка на АИС “ДКСИ” за 4-то тримесечие на 2017 г., абонаментно поддържане на АИС за счетоводство, абонамент на печатни издания, абонаментна поддръжка на асансьорни уредби, извършена дейност за м. декември по граждански договор. За гореизброените разходи няма издадени фактури (документи) в 2017 г. и те са осчетоводени съгласно указанията на т.48 и т.49 от ДДС 20/2004 г.

V. СМЕТКИ ЗА ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Парични средства в брой - към 31.12.2017 г. няма налични парични средства в брой в лева и валута като касова наличност.

Парични средства в банкови сметки – към 31.12.2017 г. няма налични парични средства по банкови сметки в лева и валута.

VI. ЗАДБАЛАНСОВИ СМЕТКИ

По дебита на сметка 9110 “Чужди дълготрайни активи” са заведени предоставените на ДСКС помещения от Община Добрич и Община Пловдив по сключени договори.



По дебита на сметка 9120 "Чужди материални запаси" са заведени прехвърлените от ДСКС GPS устройства за служебните автомобили.

По дебита на сметка 9214 "Получени гаранции и поръчителства" са отразени получените банкови гаранции по сключени договори с Петрол АД, Лирекс БГ ООД и Булвария Варна ЕООД.

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 1 431 997 лева.

Сметки за нови задължения за разходи и възникнали ангажименти за разходи:

С чл. 86, ал. 2, т. 6 от ЗПФ се въведе показателят **"Максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината"**.

С чл. 39, ал. 2 от ЗДБРБ за 2017 г., обнародван в ДВ бр. 98/09.12.2016 г. е утвърден максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2017 г., в размер на 2 524 900 лв.

По смисъла на § 1, т.22 от Закона за публичните финанси "Нови задължения за разходи" са паричните задължения за разходи, които възникват през текущата година, независимо от това дали са платени, с изключение на задълженията за разходи за персонал, за данъци и други публични държавни и общински вземания.

Според дефиницията на този показател, **новите задължения за разходи, натрупани** към 31.12.2017 г. възлизат на **1 539 416 лв.**, от които за текущи разходи – 1 231 464 лв. и за капиталови разходи – 307 952 лв. Показателят обхваща възникнали и платени задължения за разходи през 2017 г. в размер на 1 482 789 лв. и възникнали неплатени (начислени) задължения за разходи към 31.12.2017 г. в размер на 56 627 лв. При изчисляване на показателя не се вземат предвид платените задължения за разходи за персонал (§ 01-00, § 02-00) и платените задължения за данъци и такси (§ 19-00).

С чл. 86, ал. 2, т. 5 от ЗПФ се въведе показателят **"Максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината"**.

С чл. 39, ал. 2 от ЗДБРБ за 2017 г., обнародван в ДВ бр. 98/09.12.2016 г. е утвърден максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2017 г., в размер на 3 000 000 лв.

Наличните към 01.01.2017 г. **поети ангажименти за разходи** на стойност 205 021 лева представляват всички ангажименти за разходи по договори с определена стойност, поети в предходни отчетни периоди, които са останали нереализирани към 31.12.2016 г. и подлежат на изпълнение в 2017 г. или следващи бюджетни години. Сумата е отразена по кредита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" (в справка за поетите

ангажименти по бюджета - в раздел I. НАЛИЧНИ ангажименти на 01 ЯНУАРИ).

Възникналите през 2017 година ангажименти са на обща стойност 1 679 594 лв., от които 1 380 832 лв. за текущи разходи и 298 762 лв. за капиталови разходи. В справка за поетите ангажименти по бюджета са отразени в раздел II. **ВЪЗНИКНАЛИ** за периода ангажименти.

Поетите ангажименти за разходи, за които задължително се отчитат наличности, са клаузи по сключени през годината договори, които обвързват ДКСИ с бъдещи плащания за разходи или нови задължения за разходи с определима стойност. Стойността на показателя към 31.12.2017 г. е 732 303 лева и е отразена по дебита на сметка 9800 "Възникнали ангажименти за разходи" в кореспонденция със сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" (в кредита).

Стойността на ангажиментите, при които моментът на възникването съвпада с момента на реализацията, за 2017 година е 947 291 лв. (след приспадане на възстановените реализирани ангажименти) и е отразена в дебитното салдо на сметка 9801 "Възникнали ангажименти за разходи с незабавна реализация".

Във връзка с преминаването на дирекция "Специална куриерска служба" (ДСКС) от Министерството на вътрешните работи към Държавната комисия по сигурността на информацията съгласно разпоредбите на § 67, ал.1 и § 68 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за Министерството на вътрешните работи (обн. ДВ бр. 81 от 2016 г.), се извърши приемане на задбалансови пасиви по с/ка 9200 "Поети ангажименти за разходи-наличности", включени в баланса на ДСКС към 31.12.2016 г., считано от 01.01.2017 г.

Стойността на наличните ангажименти в размер на 50 662 лева е отразена по кредита на сметка 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" в кореспонденция със сметка 9805 "Прехвърлени ангажименти за разходи от/към други бюджетни организации" (в дебита).

В справка за поетите ангажименти по бюджета са отразени в раздел IV. **ПРЕХВЪРЛЯНЕ/ТРАНСФЕР** на ангажименти.

Текущо през 2017 година са извършени **корекции** в стойността на поети ангажименти по договори с определима стойност в посока **увеличение** - за поддръжка и профилактика на дизелгенератора в административната сграда на "Черковна" 90, за абонаментно поддържане на програмен продукт за счетоводство АССАUNT, за разходи за обучение за ползване на програмен продукт АДМИНКАР. Сумата от 3 143 лева е отчетена по дебита на сметка 9808 "Корекции в обема/стойността на поети ангажименти за разходи".

Текущо през 2017 година е извършено **анулиране** на поети ангажименти по договори с определима стойност, поради изтичане срока на действие на договора - комплексно трудово-медицинско обслужване съгласно ЗЗБУТ и медицински профилактични прегледи на служителите на ДКСИ за 2016 г., следгаранционно обслужване и ремонт на служебните автомобили на ДСКС, абонаментно обслужване на копирмашина и поради намалена стойност по

договор за СМР в КП Велико Търново. Сумата от 25 634 лв. е отчетена по кредита на сметка 9809 "Анулиране на поети ангажименти за разходи".



В справката за поетите ангажименти по бюджета са отразени в раздел ДРУГИ ПРОМЕНИ (корекции и анулиране).

Реализираните през 2017 година ангажименти са 1 669 845 лв.

По договори с определима стойност (за тях се отчита наличност - остатък за реализация) реализираните ангажименти са 722 554 лв. Сумата е отчетена по кредита на сметка 9803 "Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" в кореспонденция със сметки 9200 "Поети ангажименти за разходи - наличности" и 92001 "Поети ангажименти за разходи - наличности ДСКС" (в справката за поетите ангажименти по бюджета - в раздел III. РЕАЛИЗИРАНИ за периода ангажименти).

Ангажиментите с незабавна реализация по договори без определима стойност и ангажиментите с незабавна реализация, необвързани с договори (моментът на възникването съвпада с момента на реализацията и за тях не могат да се отчитат наличности) за 2017 г. са 947 291 лева. Сумата е отчетена по кредита на сметка 9803 "Реализирани ангажименти за разходи чрез плащане/възникване на задължение" в кореспонденция със сметка 9801 "Възникване на ангажименти за разходи с незабавна реализация" (в справката за поетите ангажименти по бюджета - в раздел III. РЕАЛИЗИРАНИ за периода ангажименти).

Наличните към 31.12.2017 г. **поети ангажименти за разходи** на стойност 242 941 лева представляват всички ангажименти за разходи по договори с определима стойност, възникнали в предходни отчетни периоди и през 2017 година, които ще бъдат реализирани в следващите отчетни периоди.

ОТЧЕТНА ГРУПА "ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ"

Кредитното салдо по сметка 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" е резултат от приключването на сметка 1201 "Изменение на нетните активи за периода" от раздел I "Сметки за капитали и заеми" от СБО, след като е осигурена информацията за изготвяне на оборотната ведомост за 2014 година, при спазване на изискванията на т.т. 56-59 от ДДС № 20/2004 г. и т.т. 14-15 от ДДС № 14/12.12.2014 г.

Дебитното салдо от 38 643 лв. по сметка 2202 "Инфраструктурни обекти" представлява прехвърлени активи от баланса на ДСКС, в кореспонденция със сметка 7612 Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор Централно управление (по кредита).

Дебитното салдо от 8 496 лева по сметка 2203 "Активи с историческа и художествена стойност" представлява балансово признати дълготрайни материални активи, съгласно указанията, дадени в т. 18 от раздел IV на ДДС № 14/30.12.2013 г.



Дебитното салдо от 8 072 лева по сметка 2204 “Книги в библиотеки” от СБО представлява балансово признати дълготрайни материални активи съгласно указанията, дадени в т. 18 от раздел IV на ДДС № 14/30.12.2013 г.

По кредита на сметка 2417 “Амортизация на инфраструктурни обекти” и по дебита на сметка 6037 “Разходи за амортизация на инфраструктурни обекти” е отразена начислената амортизация за 2017 г. в размер на 3136 лева.

Дебитното салдо по сметка 50131 “Текущи банкови сметки в левове - набирателна сметка в БНБ” към 31.12.2017 г. е 99 255 лева, потвърдено от БНБ и отразено във формата НАЛ-3 към отчета за касовото изпълнение на бюджета за 2017 г.

Кредитното салдо от 99 255 лева 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.

Кредитното салдо от 375 лева по сметка 7615 “Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор ЦУ” е резултат от преведена банкова гаранция за изпълнение от дирекция СКС - МВР при закриване на набирателната им сметка и във връзка с преминаването им към ДКСИ от 01.01.2017 г.

ПО ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ ЗА КАСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА НА ДКСИ ЗА 2017 Г.

Бюджет

Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2017 г. (ДВ бр. 98/09.12.2016 г.), чл. 39, ал. 1 е утвърден бюджетът на ДКСИ за 2017 г. в размер на 8 997 000 лв., в това число по основни показатели: текущи разходи – 8 594 000 лв. и капиталови разходи - 403 000 лв. От общите текущи разходи утвърдените разходи за персонал през 2016 г. са в размер на 6 422 100 лв.

Капиталовите разходи са разпределени, както следва: основен ремонт – 75 000 лв., придобиване на дълготрайни материални активи – 288 000 лв. и придобиване на нематериални дълготрайни активи – 40 000 лв.

Приходи

ДКСИ няма утвърдена приходна част в плана за бюджета за 2017 г.

Към 31.12.2017 г. ДКСИ има реализирани приходи в размер на 28 241 лева, както следва:

- приходи от продажба на услуги – 28 081 лева (фактурирани нощувки в хотелската част на Учебния център в гр. Баня);

- приходи от наеми на имущество - 1 200 лева (отдадена под наем част от имота на “Черковна” 90 за поставен банкомат на Банка ДСК);

- приходи от присъдени в полза на ДКСИ съдебни разноски по административно дело и 100лв.застрахователно обезщетение.

Разходи



Общата сума на разходите по бюджета на ДКСИ е 8 997 000 лева, а извършените разходи за отчетния период възлизат на 8 097 056 лева, представляващи 90,00% от годишния план. Разходите по основни параграфи се разпределят, както следва:

№	Параграфи	Разходи	Уточнен план 2017 г.	Отчет към 31.12.2017 г.	В %
1	§ 01-00, § 02-00, § 05-00	Заплати, други възнаграждения и осигурителни вноски от работодател	6 422 100	6 399 532	99,65
2	§ 10-00	Издръжка	2 096 900	1 339 421	63,88
3	§ 19-00	Данъци, такси и административни санкции	75 000	50 151	66,87
4	§ 51-00, § 52-00, § 53-00	Капиталови разходи	403 000	307 952	76,42
		Общо разходи:	8 997 000	8 097 056	90,00

Трансфери

Отчетените средства по § 31-10 “Трансфери между бюджета на бюджетната организация и ЦБ” - 5 732 038 лева преди приключвателните операции по т. 59 от ДДС № 01/23.06.2003 г. и по § 69-00 “Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци” – 2 336 841 лева (общо 8 068 879 лева) представляват 89,68 % от годишния уточнен план на ДКСИ в размер на 8 997 000 лева.

Към 31.12.2017 г. са отчетени трансфери за поети осигурителни вноски и данъци върху доходите на физически лица в общ размер 2 336 841 лева, в т. ч. за:

- Данъци върху доходите на физически лица - 390 280 лв.
- Държавно обществено осигуряване - 1 469 951 лв.
- Здравно осигуряване - 317 456 лв.
- Допълнително задължително пенсионно осигуряване - 159 154 лв.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ: 

София, 15.02.2018 г.

Пенка Каменова