

ЦЕНТРАЛНА ИЗБИРАТЕЛНА КОМИСИЯ



Обяснителна записка към финансовия отчет на Централната изборителна комисия Към 31.12.2020 г.

Финансовият отчет на Централната изборителна комисия към 31.12.2020 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на МФ, Указания на МФ ДДС № 20/14.12.2004 г. и ДДС № 09/22.12.2020 г. относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2020 г., както и публикуването на годишните финансови отчети за 2020 г. на бюджетните организации.

Отчетността в Централната изборителна комисия е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), счетоводната политика на ЦИК, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации. Приходите и разходите се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните предприятия по сметките от раздел 6 и 7. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво.

Дълготрайните материални активи (ДМА) се признават за такива, когато попадат в обхвата на дефиницията по т. 2 от СС 16 и са със стойност по-висока от 1000 лв.(без ДДС), с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се признават за ДМА, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 лв. (без ДДС). В тези случаи съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като един ДМА, независимо че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. Текущо придобитите през годината активи със стойност под фиксирания праг на същественост се отчитат като краткотрайни материални активи (материални запаси). За нематериалните дълготрайни активи се прилагат същите прагове на същественост, с изключение на програмните продукти и лицензите за програмни продукти, които се признават за дълготраен актив независимо от цената на придобиване.

Дълготрайните материални активи, закупени от външен доставчик, първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползване вид. ДМА, получени в резултат на безвъзмездна сделка, се завеждат по цена, предоставена от прехвърлителя, или по справедлива цена, а при констатиране на излишъци в резултат на проведена инвентаризация – активите се оценяват по справедлива цена.

Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-пребеглената стойност.

Текущо през годината не се извършва приключване на приходните и разходните сметки със сметки 1101 и 1201.

Възстановени приходи и разходи, включително и от предходни години, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени.

На дълготрайните активи е начислена амортизация към 31.12.2020 г.

Счетоводните документи се осчетоводяват, спазвайки принципа на текущото начисляване. Разходи, отнасящи се за съответното тримесечие на годината, се начисляват за същото тримесечие, дори когато разходно-оправдателният документ е издаден през следващото тримесечие.

Към 31.12.2020 г. са сторнирани начислените в края на 2019 г.:

- 4 789.36 лв. корективи за задължения към бюджетни организации,
- 9 126.96 лв. корективи за задължения към доставчици-местни лица,
- 13 500,97 лв. провизии за бъдещи плащания към персонала.

В отчета на Централната изборителна комисия към 31.12.2020 г. са включени следните отчетни групи:

- „Бюджет“;
- „Други сметки и дейности“.

В обхвата на група „Бюджет“ се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетната дейност.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ се отчитат операциите по сметката за чужди средства на Централната изборителна комисия.

За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси отделните групи се третираат като самостоятелно отчитащи се единици.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

I. Актив на баланса

Сумата в актива на баланса в раздел А. **Нефинансови активи** е в размер на 69 714,16 лв., която се разпределя, както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с балансова стойност 69 714,16 лв. в т.ч.

1. компютри, транспортни средства и оборудване с отчетна стойност 279 620,64 лв. и балансова стойност 62 503,15 лв.

2. стопански инвентар и други ДМА с отчетна стойност 23 063,60 лв. и балансова стойност 7 211,01 лв.

Натрупаната амортизация към 31.12.2020 г. за ДМА в група I е 232 970,08 лв.

Балансовата стойност на Дълготрайните материални активи към 31.12.2020 г. е 46 650,56 лв.

Увеличението в нетните активи в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 5 848,88 лв., което е разликата от:

- В увеличение от новозакупени активи в размер на 37 793,80 лв.
- В намаление от начислената амортизация в размер на 31 944,92 лв.

В група II. Нематериални дълготрайни активи с балансова стойност 11 919,78 лв., от които:

програмни продукти с отчетна стойност 77 712,93 лв,

патенти, лицензи с отчетна стойност 5 000,00 лв

и други недълготрайни материални активи с отчетна стойност 38 676 лв.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи е 11 919,78 лв.

Натрупаната амортизация към 31.12.2020 г. на нематериалните дълготрайни активи е 109 469,15 лв.

Намалението в нетните активи в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 18 252,24 лв., и се дължи на разликата от :

- В намаление от начислената за периода амортизация в размер на 18 252,24 лв.



В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени налични материални запаси за 56 152,58 лв.,

Отчетната стойност на материалните запаси в размер на 56 152,58 лв. е формирана от наличните в складовото стопанство материални запаси от които:

1. Канцеларски материали 12 572,85 лв.
2. Консумативи и резервни части хардуер 33 510,40 лв.
3. Други материали 10 069,33 лв.

Увеличението в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 235,56 лв. и се дължи на:

- В увеличение от 44 663,29 лв., дължащо се на:

- закупени канцеларски материали за 3 798 ,12 лв.;
- закупени материали хардуер (тонер касети) за 34 107,09 лв.;
- закупени други материали за 6 758,08 лв.

- В намаление със 44 427,73 лв. от изписани:

- канцеларски материали на стойност 793,62 лв.;
- консумативи хардуер на стойност 34 701,02 лв.
- други материали на стойност 8 933,09 лв.

Сумата в актива на баланса в раздел **Б. Финансови активи** е в размер на 43 210 000,00 лв., която се разпределя, както следва:

В група III Други вземания в баланса са отразени 43 210 000,00 лв.

Увеличението в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 43 208 547,36 лв., и се дължи на разликата от :

- В намаление от 1 452,64 лв., от които:

- от предоставени служебни аванси в размер на 552,64 лв.и
- от депозит за наем в размер на 900 лв.

- В увеличение от 43 210 000,00 лв., от които:

- в изпълнение на чл. 4 ал. 1 и 2 от Постановление № 400 на Министерския съвет от 22 декември 2020 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2020 г., във връзка с осигуряването на специализирани устройства за машинно гласуване, съгласно Изборния кодекс и възложена обществена поръчка в размер на 43 200 000 лв. по бюджетна програма „Избори и национални референдуми.“

- Начислени вземания по издадени актове съгласно решения на Централната избирателна комисия за установени нарушения на Изборния кодекс в размер на 10 000 ,00 лв.

В раздел **В. Задбалансови активи в отчетна група „Бюджет“** е отразена сумата от 195 372,88 лв.

Намалението в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 94 213,35 лв. и се дължи на:

- В намаление от върната банкова гаранция за изпълнение по договор № 37/19.09.2019 г.на Информационно обслужване в размер на 100 000,00 лв.

- В увеличение от 5 786,65 лв. от заведени в условни активи материали изписани на разход.



II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** – акумулирано изменение на нетните активи е в размер на 42 997 749,55 лв., от които 111 499 ,62 лв. от минали години и 42 886 249,93 лв. изменение на нетните активи за периода.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**

В група I Дългосрочни задължения - няма отчетени суми като дългосрочни задължения.

В група II Краткосрочни задължения - отчетените суми като краткосрочни задължения са в размер на 16 758,06 лв., от които:

- Задължения към доставчици по договори – в размер на 1500,29 лв.
- Начислен коректив към доставчици по договори – в размер на 10 441,56 лв.;
- Начислен коректив за задължение към БО – в размер на 4 816,21 лв.

В група III Провизии и отсрочени плащания - отчетената сума е в размер на 333 278 ,91 лв., която сума представлява начислената провизия за натрупващи се компенсирани отпуски.

В раздел **В. Задбалансови пасиви** от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ е отразена сумата 210 731,86 лв., която представлява крайното салдо на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи-наличности“.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

I. Актив на баланса

В раздел **Б. Финансови активи**, в група IV. Парични средства е отразено салдото по сметката за чужди средства към 31.12.2020 г. – 43 200 100,00 лв., което е формирано от гаранции за изпълнение по договори за:

1. Депозит на ИК НЕПОСЛУШНИТЕ 100,00 лв.
2. В изпълнение на чл. 4 ал. 1 от Постановление № 400 на Министерския съвет от 22 декември 2020 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери за 2020 г., във връзка с осигуряването на специализирани устройства за машинно гласуване, съгласно изборния кодекс и възложена обществена поръчка в размер на 43 200 000 лв. по бюджетна програма „Избори и национални референдуми.“

Увеличението в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 43 197 900 лв. и се дължи на:

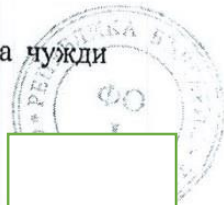
- В намаление от върната гаранция за изпълнение по договор за транспортни услуги в размер на 2 100,00 лв.

- В увеличение на 43 200 000,00 лв. за осигуряване на 9 600 бр. специализирани устройства за машинно гласуване,

II. Пасив на баланса

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, в група II. Краткосрочни задължения, в Други краткосрочни задължения – е отразено салдото по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други“ – 100,00 лв. и

салдото по сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за нужди
средства“ в размер на 43 200 000,00 лв.



ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Гергана Младенов

