

ЦЕНТРАЛНА ИЗБИРАТЕЛНА КОМИСИЯ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА към финансовия отчет на Централната изборителна комисия към 31.12.2021 г.

Финансовият отчет на Централната изборителна комисия към 31.12.2021 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 № 07/31.12.2021 г. относно изготвянето и представянето на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2021 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 лицензиите 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-претеглената 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 31.12.2021 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 31.12.2021 г. са сторнирани начислените в края на 2020 г.:

- 4 818.21 лв. корективи за задължения към бюджетни организации,
- 10 441.56 лв. корективи за задължения към доставчици-местни лица,
- 333 278,91 лв. провизии за бъдещи плащания към персонала.

В отчета на Централната избирателна комисия към 31.12.2021 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 избирателна 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 48 963 360,21 лв., която се разпределя, както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с балансова стойност 44 474 623,35 лв., в т.ч.:

1. компютри, транспортни средства и оборудване с отчетна стойност 50 759 062,60 лв. и балансова стойност 44 471 017,83 лв.;

2. стопански инвентар и други ДМА с отчетна стойност 23 063,60 лв. и балансова стойност 3 605,52 лв.

Натрупаната амортизация към 31.12.2021 г. за ДМА в група I е 6 307 502,85 лв.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2021 г. е 44 474 623,35 лв.

Увеличението в нетните активи в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 44 404 909,19 лв. и се дължи на разликата от:

- в увеличение с 50 479 441,96 лв. от закупена и заприходена компютърна техника на стойност 33 840 лв., климатизатор на стойност 4273,96 лв. и устройства за електронно машинно гласуване (СУЕМГ) на стойност 50 441 328,00 лв.;

- в намаление от начислената амортизация в размер на 6 074 532,77 лв.

В група II. Нематериални дълготрайни активи с балансова стойност 4 369 774,43 лв., от които:

- програмни продукти с отчетна стойност 81 744,93 лв.,

- патенти, лицензи с отчетна стойност 4 411 952,00 лв.;

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

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи е 4 367 577,62 лв.

Натрупаната амортизация към 31.12.2021 г. на нематериалните дълготрайни активи е 162 598,50 лв.

Увеличението в нетните активи в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 4 357 854,65 лв. и се дължи на разликата от:

В увеличение от закупени лицензии на стойност 4 406 952,00 лв. и програмен продукт на стойност 4032 лв.

В намаление от начислената за периода амортизация в размер на 53 129,35 лв.

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени налични материални запаси за 118 962,43 лв.

Отчетната стойност на материалните запаси в размер на 118 962,43 лв. е формирана от наличните в складовото стопанство материални запаси от които:

1. Канцеларски материали 5 192,55 лв.

2. Консумативи и резервни части хардуер 16 167,30 лв.

3. Други материали 97 602,58 лв.

Увеличението в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 62 809,85 лв. и се дължи на:

- в увеличение от 304 459,52 лв., което се дължи на закупени канцеларски материали за 33 966,07 лв.; материали хардуер (тонер касети) на стойност 81 181,46 лв.; други материали на стойност 137 805,83 лв. и прехвърлени материални запаси от Министерството на здравеопазването в размер на 51 506,16 лв.;

- в намаление с 241 649,67 лв. от изписани: канцеларски материали на стойност 41 346,37 лв.; консумативи хардуер за 98 524,56 лв. и други материали за 101 778,74 лв.

В раздел Б. Финансови активи

Сумата в актива на баланса в раздел **Б. Финансови активи** е в размер на 42 642,32 лв., която се разпределя, както следва:

В група III Други вземания в баланса са отразени 42 642,32 лв.

Вземания, които представляват наложени административни наказания по решения на ЦИК за нарушения на Изборния кодекс в размер на 4000,00 лв.

Вътрешен разчет между бюджет и сметки за чужди средства за закупуване на специализирани устройства за машинно гласуване в размер на 38 642,32 лв.

В раздел **В. Задбалансови активи в отчетна група „Бюджет“** е отразена сумата от 592 579,34 лв.

Увеличението спрямо предходната отчетна година е в размер на 397 206,46 лв. и представлява разликата между върнати и получени банкови гаранции за изпълнение по договори в размер на 395 873,16 лв. и 1333,30 лв. от изписани активи и заведени в употреба.

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** – акумулирано изменение на нетните активи е в размер на 46 610 572,13 лв., от които 42 997 749,55 лв. от минали години и 3 612 822,58 лв. изменение на нетните активи за периода.

В раздел **Б. Пасиви и отсрочени постъпления:**

I Дългосрочни задължения – няма отчетени суми като дългосрочни задължения.

II Краткосрочни задължения – отчетената сума е в размер на 288 044,07 лв. и се формира от задължения към доставчици на услуги в размер на 271 159,19 лв.; начислен коректив за задължения към местни лица в размер на 10 296,00 лв. и начислен коректив за задължения към бюджетна организация в размер на 6 588,88 лв.

III Провизии и отсрочени постъпления – отчетената сума е в размер на 192 755,88 лв. и се формира от начислена провизия за бъдещи плащания към персонала за неизползваните отпуски, включително и на приспадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя.

В раздел **В. Задбалансови пасиви** от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ е отразена сумата 1 055 889,73 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 банковата сметка за чужди средства към 31.12.2021 г. – 165 396,32 лв., което е формирано от:

1. Гаранции за изпълнение по договори за 120 954,00 лв., в т.ч.:

- Печатница на БНБ в размер на 118 854,00 лв.
- Адвансет Бизнес в размер на 1 200,00 лв.

2. Депозити на партии, коалиции и инициативни комитети – 5800,00 лв.

3. Остатък от парични средства за доставка на 9600 бр. специализирани устройства за електронно машинно гласуване – 38 642,32 лв.

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 счетоводни сметки:

4831 „Временни депозити, гаранции и други“ – 126 754 лв.

4502 „Вътрешни разчети между Бюджет и сметки за чужди средства – 38 642,32 лв.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

Гергана Младенова