



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
към финансовия отчет на
Централната избирателна комисия към 31.12.2022 г.

Финансовият отчет на Централната избирателна комисия към 31.12.2022 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 № 08/22.12.2022 г. относно изготвянето и представянето на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2022 г. на бюджетните организации.

Отчетността в Централната избирателна 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 б 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.

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 31.12.2022 г. са сторнирани начислените в края на 2021 г.:



- 6 588.88 лв. корективи за задължения към бюджетни организации,
- 10 296.00 лв. корективи за задължения към доставчици-местни лица,
- 192 755,88 лв. провизии за бъдещи плащания към персонала.

В отчета на Централната изборителна комисия към 31.12.2022 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 30 683 809,90 лв., която се разпределя, както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с отчетна стойност в размер на 50 844 331,88 лв. и балансова стойност 27 691 543,36 лв., в т.ч.:

1. компютри, транспортни средства и оборудване с отчетна стойност 50 804 024,28 лв. и балансова стойност 27 674 299,36 лв.;

2. стопански инвентар и други ДМА с отчетна стойност 23 063,60 лв. и балансова стойност 0,00 лв.

3. ДМА в процес на придобиване 17 244,00

Натрупаната амортизация към 31.12.2022 г. за ДМА в група I е 23 152 788,52 лв.

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2022 г. е 27 691 543,36 лв.

Отчетено е изменение спрямо предходната година в намаление в размер на 16 783 079,99 лв., което се дължи на:

В увеличение в размер на 62 205,68 от закупен лаптоп в размер на 2 482,68 лв.; сървърна конфигурация в размер на 6 480,00 лв.; лек автомобил в размер на 35 999,00 лв. и ДМА в процес на придобиване в размер на 17 244,00 лв.

- в намаление с 23 152 788,52 лв. от начислена амортизация за периода.

В група II. Нематериални дълготрайни активи с отчетна стойност в размер на 4 539 764,93 лв. и балансова стойност 2 909 035,52 лв., от които:

- програмни продукти с отчетна стойност 89 136,93 лв.;

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

- други дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 38 676,00 лв.

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи е 2 909 035,52 лв.

Натрупаната амортизация към 31.12.2022 г. на нематериалните дълготрайни активи е 1 630 729,41 лв.

Отчетено е изменение в намаление спрямо предходната година в размер на 1 460 738,91 лв. и се дължи на:

В увеличение от закупен програмен продукт – антивирусна програма F SEKURE PS 8 на стойност 7 392,00 лв.

В намаление от начислената амортизация в размер на 1 630 729,41 лв.



В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени налични материални запаси за 83 231,02 лв.

Отчетната стойност на материалните запаси в размер на 83 231,02 лв. е формирана от наличните в складовото стопанство материални запаси от които:

- | | |
|---|---------------|
| 1. Канцеларски материали | 7 480,94 лв. |
| 2. Консумативи и резервни части хардуер | 20 270,46 лв. |
| 3. Други материали | 55 479,62 лв. |

Намалението в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 35 731,41 лв. и се дължи на:

- в увеличение с 48 554,17 лв. от закупени: канцеларски материали на стойност 10 692,18 лв., консумативи и резервни части за хардуер в размер на 17 198,88 лв. и други материали на стойност 20 663,11 лв.

- в намаление с 84 285,58 лв. от изписани: канцеларски материали на стойност 8 403,79 лв.; консумативи хардуер за 13 095,72 лв. и други материали за 62 786,07 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 4 000,00 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.

Няма изменение спрямо предходния отчетен период (31.12.2021 г.)

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** – акумулираното изменение на нетните активи е в размер на 30 345 581,71 лв., от които 48 525 202,58 лв. от минали години и 18 179 620,87 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 – в баланса са отразени 41 621,67 лв., които представляват задължения към доставчици на услуги в размер на 23 909,67 лв. и начислен коректив за задължения към местни лица в размер на 17 712,00 лв.

III Провизии и отсрочени постъпления

Отчетената сума в размер на 339 248,84 лв. се формира от начислена провизия за бъдещи плащания към персонала за неизползвани отпуски, включително и на припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя.

Увеличението спрямо предходната година се дължи на сторнирана провизия за плащания към персонала за неизползвани отпуски, включително и на принадлежащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя за 2021 г. в размер на 192 755,88 лв. и начислена провизия за бъдещи плащания към персонала за неизползвани отпуски, включително и на принадлежащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя за 2022 г. в размер на 339248,84 лв.



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 31.12.2022 г. – 60 180,22 лв., което е формирано от:

1. Гаранции за изпълнение по договори за 21 537,90 лв., в т.ч.:

- Адвансет Бизнес в размер на 2 100,00 лв.;
- Нова Транслейт ЕООД в размер на 2 100,00 лв.;
- ЗАД ОЗК Застраховане АД в размер на 3 352,00 лв.;
- Енерджи сорс ООД в размер на 8 985,90 лв.;

2. Депозити на партии, коалиции и инициативни комитети в размер на 5 000,00 лв.

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

Намалението в групата спрямо предходната отчетна година е в размер на 105 216,10 лв. и се дължи на

- В увеличение в размер на 14 437,90 лв. от внесени гаранции за изпълнение по договори с: Нова Транслейт ЕООД в размер на 2 100,00 лв., ЗАД ОЗК Застраховане АД в размер на 3 352,00 лв., Енерджи сорс ООД в размер на 8 985,90 лв.

В намаление в размер на 119 654,00 лв. от върната гаранция за изпълнение по договор с Печатница на БНБ в размер на 118 854,00 лв., и върнати депозити в размер на 800,00 лв.

II. Пасив на баланса

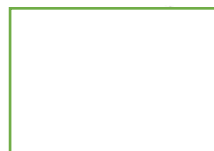
В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**

В група II. Краткосрочни задължения, в Други краткосрочни задължения – е отразено салдото по счетоводни сметки:

4831 „Временни депозити, гаранции и други“ – 21 537,90 лв.

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

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:



Гергана Младенова