



П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет на Комисията за разкриване на документите и за обявяване принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на БНА (КРДОПБГДСРСБНА)

към 31.12.2023 г.

Съгласно Заповед №ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на Министъра на финансите Годишният финансов отчет към 31.12.2023 г. на КРДОПБГДСРСБНА съдържа:

1. Баланс;
2. Отчет за приходите и разходите;
3. Отчет за касовото изпълнение на бюджета и сметките за чужди средства;
4. Приложение (настоящото), което съдържа:
 - а/ пояснения за прилаганата счетоводна политика;
 - б/ подлежаща на оповестяване допълнителна информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи и задбалансови позиции съгласно съответните указания и стандарти, издавани по реда на чл.164, ал.1 и 3 и чл.170 от Закона за публичните финанси;
 - в/ информация за изпълнението на показателите по бюджета, включително и предоставяне на агрегирана информация за касовите разходи по функции и групи съгласно Единната бюджетна класификация.

I. Обща информация

Комисията за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия (КРДОПБГДСРСБНА), е независим държавен орган, който осъществява политиката на Република България за разкриването, обявяването и съхраняването на документите на Държавна сигурност и разузнавателните служби на Българската народна армия.

Комисията е юридическо лице, първостепенен разпоредител с бюджет, със седалище град София.

Комисията е колегиален орган и се състои от девет члена, включително председател, заместник-председател и секретар, които се избират от Народното събрание по предложение на парламентарните групи.

Комисията е постоянно действащ орган, който се подпомага от администрация. За администрацията на Комисията се прилага Законът за администрацията, доколкото друго не е предвидено в специализирания закон. Дейността на администрацията се осъществява от държавни служители и от лица, работещи по трудово правоотношение. За служителите по трудово правоотношение се прилага чл. 107а от Кодекса на труда.

Комисията изготвя правилник за своята дейност и дейността на администрацията си. Правилникът се обнародва в "Държавен вестник".

КРДОПБГДСРСБНА представя в Народното събрание доклади за извършената дейност два пъти годишно - до 20 юли и до 20 декември, които се приемат с решение.

Банкови сметки на КРДОПБГДСРСБНА

Банковите сметки, открити в БНБ, на името на Комисията за разкриване на документите и за обявяване на принадлежност на български граждани към ДС и РС на БНА са:

- 1. Вид сметка 6301 - BG16BNBG96613000140401 - за бюджетни разплащания**
- 2. Вид сметка 1722 - BG51BNBG96613300140401 - за отчитане на временни депозити, гаранции и други чужди средства.**

II. Пояснения по прилаганата счетоводна политика

Счетоводната отчетност на Комисията се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, определени в чл. 26 от Закона за счетоводството и съгласно утвърдената Счетоводна политика на КРДОПБГДСРСБНА, която представлява система от принципи, изходни положения, правила, бази и процедури за отчитане на бюджетната дейност, както и за представяне на информацията във финансовия отчет.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), в ДДС № 20 от 2004 г. за прилагане на Националните счетоводни стандарти (НСС) от бюджетните предприятия, ДДС № 05 от 30.09.2016 г. за Начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от

бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, Ръководството за прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия (СБП) и др.

Счетоводството в КРДПОБГДСРСБНА се осъществява на базата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти като се спазват изискванията за съставяне на документите, съгласно действащото законодателство.

Комисията е възприела счетоводна политика, чрез която да се гарантира, че информацията от счетоводните отчети е:

-Уместна, по отношение на вземането на решения от страна на потребителите на счетоводните отчети;

-Надеждна, с оглед на:

а/ вярно представяне на резултатите от дейността и финансовото състояние на Комисията;

б/ правилно отразяване на икономическата същност на събитията и операции, а не просто на тяхната правна форма;

в/ неутралност, свързана с безпристрастно представяне на събитията;

г/ предпазливост с оглед на преоценките относно стопанските факти и явления и тяхното представяне във финансовите отчети;

д/ пълнота и завършеност по отношение на всички отчетни аспекти на осъществените стопански операции.

За да бъде счетоводната политика своевременно актуализирана, съгласно промените в нормативната уредба, счетоводната политика на Комисията е отворена система и цели постигане на:

1. Навременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в Комисията;

2. Изчерпателно обхващане и достоверна обработка на счетоводната информация;

3. Оптимално структуриране на информационните потоци в системата за управление;

4. Ефективен контрол по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;

5. Генериране на права и обратна връзка между обектите и субектите на управление на Комисията;

6. Анализирание на финансово-икономическото състояние на Комисията;

7. Постигане на относителна стабилност, гъвкавост и адаптивност на счетоводната система по отношение на настъпилите промени в икономическата и социалната среда;

8. Осигуряване на възможност за непрекъснато развитие и усъвършенстване на счетоводната политика.

База за оценка на активите при придобиването им е историческата цена (цена на придобиване). Всички разходи, които се понасят във връзка с първоначалното пускане на актива в действие, се капитализират: разходи за инсталиране, реконструкция на сградите, такси, комисионни, хонорари, невъзстановими данъци и такси, които се отнасят пряко към придобиване на актива.

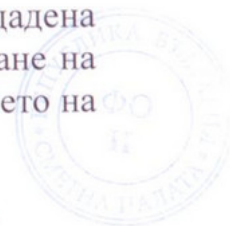
За оценка на активите (праг на същественост) през отчетния период КРДОПБГДСРСБНА спазва изискването за признаването на ДМА към момента на придобиване да е равна на или по-голяма от 500 лв. без ДДС и др. данъци, съгласно раздел V от Счетоводната политика на КРДОПБГДСРСБНА и да отговаря на изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 38 Нематериални активи на условията за признаване – организацията да черпи икономическа изгода от употребата на актива през период по-дълъг от 12 месеца.

Активите под възприетия стойностен праг на придобиване се признават като текущ разход, с изключение на компютърните конфигурации и други взаимосвързани активи (части и елементи на системите за сигурност), на които стойността на целия актив надвишава 500 лв. без ДДС, съществените елементи (компютър, монитор и др.) се завеждат като ДМА, независимо че тяхната индивидуална стойност може да е под определения минимален стойностен праг.

Изключение правят и активите, отчитани по счетоводна сметка 2101 Програмни продукти и лицензи за програмни продукти, тъй като съгласно счетоводен стандарт СС 38 стига да отговарят на изискванията за нематериален актив, се завеждат в счетоводната сметка, независимо от стойността им (за тях не важи изискването за стойностен праг).

Във връзка с отчитането на показателя **„нови задължения за разходи“** в изпълнението на този показател се отразяват и съответните суми от ангажимента, които се реализират като авансови плащания, тъй като тези плащания също представляват договорно задължение, независимо от това, кога ще бъдат извършени. При извършване на такива плащания, съответното счетоводно записване по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е съпроводено със съответните задбалансови записвания за реализация на ангажимента и за изпълнението на показателя „нови задължения за разходи“.

При предоставяне на служебни аванси на основание издадена заповед за командировка в Комисията е възприет подхода на отчитане на поетите ангажименти и новите задължения за разходи – след отчитането на аванса.



III. Основни моменти в счетоводната отчетност през 2023 г.

Началните салда на 01.01.2023 г. не се различават от тези към 31.12.2022 г. след извършеното приключване на счетоводните сметки.

Доходите на персонала се начисляват въз основа на договори по трудови и служебни правоотношения, сключени с всяко отделно лице, въз основа на утвърдени длъжностни характеристики. Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно - платежни ведомости. Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд се отчитат като разход и като задължение за този период.

В изпълнение на раздел VI „Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости”, т. 43 от ДДС № 08/21.12.2023 г., във връзка с прилагането на принципа на текущо начисляване, са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2023 г., като са спазени разпоредбите на т.т. 17.13-17.16, 19.7, 37 и 48-49 от ДДС № 20/2004 г.

Съгласно изискванията на раздел VI „Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости”, т. 46 от ДДС № 08/21.12.2023 г. на МФ, текущо през 2023 г. в КРДОПБГДСРСБНА не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

Начислени са разходите за провизии на персонала по реда на т.19.7 от ДДС № 20/2004 г., чрез дебитиране на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредитиране на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания на персонала” на обща стойност 109 650.78 лв., в които са включени и разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя.

Начислени са разходи за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати за четвърто тримесечие на 2023 г., изплатени през м.01.2024 г. на основание ДДС №01/23.01.2013 г., чрез дебитиране на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредитиране на сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала-местни лица” на обща стойност 159 611.19 лв., в които са включени и разходите за осигурителни вноски за сметка на работодателя.

Начислени са разходи за представително облекло за 2023 г. на напуснали служители през 2023 г., чрез дебитиране на сметка 6047 „Разходи за провизии на персонала” срещу кредитиране на сметка 4973 „Провизии за бъдещи плащания на персонала” на обща стойност 2752 лв.

Амортизации

На основание чл. 67 от ПМС 380 от 29.12.2015 г. за изпълнение на държавния бюджет за 2016 г. амортизации в бюджетните предприятия се начисляват, считано от 01.01.2017 г.

В КРДОПБГДСРСБНА, съгласно приетата счетоводна политика, амортизации се начисляват ежемесечно като регулярен отчетен процес.

Активи, подлежащи на амортизация в КРДОПБГДСРСБНА

За 2023 г. са начислени разходи за амортизация на всички нефинансови дълготрайни активи, с изключение на:

- а) земи, прилежащи към сгради и съоръжения;
- б) книги в библиотеките;
- в) напълно амортизираните.

Амортизационна политика и метод на амортизация

КРДОПБГДСРСБНА прилага разпоредбите на т. 7.1-7.3 от СС 4 на общо основание.

В КРДОПБГДСРСБНА е създадена постояннодействаща експертна комисия във връзка с управлението на активите за целите на начисляването на амортизациите, разработването на амортизационната политика и поддържане амортизационния план.

Работата на комисията е свързана с:

- класифициране на активите в групи/категории със сходен характер, определяне на полезния срок на годност на амортизируемите активи, собственост на КРДОПБГДСРСБНА и остатъчната стойност в процент;
- определяне на остатъчната стойност в абсолютна сума и степен на значителност по инвентарни номера на амортизируемите активи, собственост на КРДОПБГДСРСБНА.

За всеки новопридобит дълготраен актив през 2023 г. е изготвен протокол за въвеждането му в експлоатация.

Към 31.12.2023 г. са напълно амортизирани, придобитите преди 01.01.2017 г. следните категории активи:

1. Категория 02 – Компютри, компютърни конфигурации, преносими компютри, монитори, скенери, печатащи устройства, мултимедийни устройства, и др. подобни;
2. Категория 03 – Сървъри и дискови масиви;
3. Категория 04 – Друго хардуерно оборудване;
4. Категория 05 – Климатизи и климатизатори, средства за копиране и оперативно размножаване на документи-ксерокси (копирни

- машини), машини за четене на микрофилми, за подвързване, ламиниране, за сушене, за унищожаване на хартия и др.
5. Категория 08 – Предавателни устройства, телефонни централи, телефони, в т.ч. мобилни, апаратура за оперативна диспечерска връзка, секретарски, домофонни, дискуссионни уредби и др. подобни;
 6. Категория 10 – Моторни превозни средства;
 7. Категория 13 – Складов, битов, кухненски, лабораторен, селскостопански, градински и др. подобен инвентар;
 8. Категория 14 - Аудио, видео и друга техника;
 9. Категория 15 – Програмни продукти, приложен софтуер, предназначен за изпълнението на определени задачи и лицензи за ПП;
 10. Категория 16 – Обекти, свързани с инфраструктурата – Поливна система.

В КРДОПБГДСРСБНА е възприет и прилаган линейният метод за амортизация на активите и през 2023 г. няма активи, на които да е променян избрания метод на амортизация. Възприетият метод на амортизация на всички амортизируеми активи е **линейния**, при който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност.

За стартирането и прекратяването на начисляването на амортизации се прилагат следните основни положения - **начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба - начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.**

Годишната амортизационна норма е равна на сто, разделено на срока на годност в години.

Годишната амортизационна квота е равна на амортизируемата стойност, умножена по годишната амортизационна норма.

Месечната амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота, разделена на 12 месеца.

IV. Информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи през 2023 г.

Счетоводната отчетност в КРДОПБГДСРСБНА е организирана в две отчетни групи: „Бюджет” и „Други сметки и дейности”:

1. "Бюджет" - в обхвата на групата се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи от бюджетната дейност на разпоредителя.

Към 31.12.2023 г. КРДОПБГДСРСБНА няма неразплатени задължения за данъци и такси.

Салдото по сч. сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната" е в размер на 19 528,19 лв. и е формирано от неразплатени фактури към 31.12.2023 г., както следва:

- А 1 БЪЛГАРИЯ ЕАД 2 135,27 лв. К-т
- ОМВ БЪЛГАРИЯ ООД 3 102,99 лв. К-т
- ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД ЕАД 14 062,64 лв. К-т
- БЪЛГАРСКИ ПОЩИ ЕАД 186,68 лв. К-т
- СОФИЙСКА ВОДА АД 40,61 лв. К-т

Салдото по сч. сметка 4971 „Коректив по задължения към доставчици - местни лица" е 852,18 лв. и показва начислените разходи на КРДОПБГДСРСБНА за 2023 г. по получени документи с дати от 2024 г.

- СОФИЙСКА ВОДА АД 69,18 лв. К-т
- А 1 БЪЛГАРИЯ ЕАД 852,18 лв. К-т

Салдото по сч. сметка 4020 „Доставчици по аванси" е в размер на 53 419 лв. и включва:

- А 1 БЪЛГАРИЯ ЕАД 31,46 лв. Д-т
Закупени винетни стикери за 12 МПС за периода 01.01-11.01.2024 г.
Салдото ще се закрие до 31.01.2024 г.
- ЦЕНТЪР ЗА ГРАДСКА МОБИЛНОСТ 22 271,67 лв. Д-т
Договори №727/14.12.2022 г. и №773/08.12.2023 г. Договорите са със срок на изпълнение съответно до 21.01.2024 г. и до 21.01.2025 г. Салдото по договор 727/14.12.2022 г. в размер на 1 211,67 лв. ще се закрие до 31.01.2024 г., а по договор №773/08.12.2023 г. в размер на 21 060 лв. – ежемесечно до 21.01.2025 г.
- ОРАКЪЛ ИСЮЛ КЛОН БЪЛГАРИЯ 7 586,69 лв. Д-т
Договор №763/02.10.2023 г. Срок на изпълнение на договора до 22.10.2024 г. Салдото ще се закрива ежемесечно през 2024 г. до месец октомври.
- СУПЕР ХОСТИНГ ООД 1 165,16 лв. Д-т
Договори №751 и №752 от 10.07.2023г. Срок на изпълнение на договорите до 25.07.2024 г. Салдото ще се закрива ежемесечно

през 2024 г.

- **СИЕЛА НОРМА АД** **382,01 лв. Д-т**
Договор №734/12.01.2023 г. Срок на изпълнение на договора до 15.02.2024 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до м.02.2024 г.
- **КОКА-КОЛА ХБК БЪЛГАРИЯ АД** **300,00 лв. Д-т**
Договор №198 от 28.09.2012 г. Срок на изпълнение на договора - не е ограничен и салдото представлява аванс/депозит за 30 броя галони за минерална вода от 19,5 литра, в т.ч. 15 бр. на Банкя и 15 бр. галона на Вrabча.
- **ДЖЕНЕРАЛИ ЗАСТРАХОВАНЕ АД** **13 536,87 лв. Д-т**
Договори №№ 770 и 771 от 28.11.2023 г. Срокът на изпълнение на договорите е до 18.12.2024 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 18.12.2024 г.
- **ДОБИ ПРЕС ЕООД** **1 928,63 лв. Д-т**
Договор №767/24.10.2023 г. Срок на изпълнение на договора 01.01-31.12.2024 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 31.12.2024 г.
- **РЕГИСТЪР-БГ ООД** **194,82 лв. Д-т**
Договор № 753/21.07.2023 г. Срокът на изпълнение на договора е до 08.10.2026 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 31.12.2026 г.
- **ПАРАФЛОУ КОМУНИКЕЙШЪНС ООД** **492,07 лв. Д-т**
Представява извънгаранционна софтуерна поддръжка на CISCO рутер (Маршрутизатор) ISR4321-SEC/K9. Салдото ще се закрива ежемесечно, до 22.11.2024 г. – 492,07 лв.
- **КОНТРАКС АД** **5 369,62 лв. Д-т**
Договор № 772/01.12.2023г. Представява извънгаранционна хардуерна и софтуерна поддръжка. Срокът на изпълнение на договора е до 15.12.2024 г. Салдото ще се закрива ежемесечно до 15.12.2024 г.
- **РАВДА – ИН – 2003 ЕООД** **160,00 лв. Д-т**
Договор №769/16.11.2023 г. Срок на изпълнение на договора до 30.11.2024 г. Салдото представлява депозит за паркомясто, съгласно Фактура №0000003606/06.12.2023 г. на стойност 160,00 лв. Салдото ще се закрие през 2024 г.

3. "Други сметки и дейности" – тук се отчитат операциите и наличностите по сметките за чужди средства.

В тази област са отчетени операциите по набирането на вноски от парични депозити, които не са свързани с текущата дейност – депозити/обезпечения за добро изпълнение по договори за обществени поръчки и други чужди средства. Книгите в библиотеката също са осчетоводени в тази дейност съгласно т. 18 от ДДС №14/30.12.2013 г. на МФ, с която се отменя подходът на задбалансово отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г. Тези активи - книгите в библиотеката, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, се капитализират (признават балансово) в отчетна група (стопанска област) „ДСД“ чрез използването на сметки от група 22 (за незавършените обекти – сметки от подгрупа 207) и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (стопанска област) "Други сметки и дейности".

Паричните наличности към 31.12.2023 г. на сметката за чужди средства са в размер на 7 000,00 лв. и представляват гаранции/обезпечения за добро изпълнение по договори, по които Комисията е страна.

V. Оповестявания по изпълнение на показателите по бюджета и информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи, разходи и задбалансови позиции

Баланс на КРДОПБГДСРСБНА

АКТИВ

По раздел А на Актива на баланса - Нефинансови активи:

Група Дълготрайни материални активи, на отчетна група
Бюджет:

Колона 1 – Текуща година (в лева)

Салдото по сметките от гр. 20 Дълготрайни материални активи (ДМА) към 31.12.2023 год. по балансова стойност възлиза на **17 770 990,43** лв. /ш.0011+ш.0012+ш.0013 + ш.0017 /.

На /ш.0011/ Стойността на „Сгради“ показва балансовата (остатъчна) към 31.12.2023 г. и намалението на отчетната стойност спрямо 2022 г. в размер на 183 154,73 лв., което са начислените разходи за амортизации за 2023 г.

На /ш.0012/ „Компютри, транспортни средства, оборудване“ компенсираното намаление е в размер на **350 484,05** лв. и представлява:

Увеличение по /ш. 0012/ за 2023 г.

През годината са закупени следните активи на стойност **71 975,94** лв.,

отчитащи се по: **с-ка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване"**:

1. Компютър настолен Dell Optiplex 3000 -20 бр. x 2124,00 = 42 480,00 лв.
 2. Монитор Dell P1917S 19- 20 бр. x 432,00 = 8 640,00 лв.
 3. Скенер плосък А3 Mictotek Scan Maker - 2 бр. x 6720,00 = 13 440,00 лв.
 4. Външно запомнящо устройство Asustor as 5304 с 4 ТВ-1бр.-1 811,14 лв.
- Общо:** **66 371,14 лв.**

отчитащи се по **2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“**:

1. Климатик Toshiba – 3 броя x 1536,00 = 4608,00 лв.
2. Каутер с 2бр. метални крайника
1 брой x 996,80 = 996,80 лв.

Общо: 5604,80 лв.

Намаление по /ш.0012/ за 2023 г.

Отписани активи през 2023 г. поради бракуване - **5100 лв.**, както следва:
по сметка 2041 – „Компютри и хардуерно оборудване“

1. Маршрутизатор Cisco 2811 с отчетна стойност - **1200 лв.** и начислена амортизация 1 140,00 лв.;

- по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“

1. - Климатик ММК-АРО 1222Н- 3 бр. по 1300 лв. с отчетна стойност - **3900 лв.** и начислена амортизация 3 по 1170 лв. за 3510,00 лв.;

Начислени амортизации за 2023 г., 422 009,99 както следва:

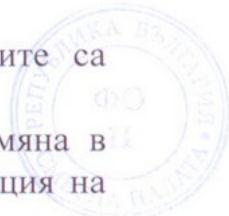
- на с-ка 2041 "Компютри и хардуерно оборудване" 55 414,07 лв.,
- на с-ка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" 366 595,92 лв.,

На /ш.0012/ „Компютри, транспортни средства, оборудване“ активите са представени с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

По /ш. 0013/ „Стопански инвентар и други ДМА“ – **450 686,40 лв.**
Всичко намаления по /ш. 0013/ „Стопански инвентар и други ДМА“ **317 288,48 лв.** в т.ч. от начислени амортизации за 2023 г., както следва:
на с-ка 2060 "Стопански инвентар" 312 366,08 лв.,
на с-ка 2099 „Други дълготрайни материални активи" 4 922,40 лв.

На /ш. 0013/ „Стопански инвентар и други ДМА” активите са представени с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

На /ш. 0017/ „Гори, земи и трайни насаждения” няма промяна в отчетните данни за 2023 и 2022 г., тъй като по стандарт амортизация на земите не се начислява.



Група Дълготрайни материални активи, на отчетна група „Други сметки и дейности“:

Салдото по сметките от гр. 20 Дълготрайни материални активи (ДМА) към 31.12.2023 год. по отчетна стойност възлиза на 11 332.79 лв. /ш.0010 е равен на ш.0016/.

По /ш. 0016/ Активи с историческа и художествена стойност и книги към 31.12.2023 г. са представените по сметки 2204 – Книги за библиотеката. Амортизации на тях не са начислявани.

Група Нематериални дълготрайни активи:

По /ш. 0020/ „Нематериални дълготрайни активи“ – салдото възлиза на **4346,36 лв.** и представя активите с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

Увеличение по /ш. 0020/ за 2023 г.

През годината са закупени следните активи на стойност 3600,00 лв.,

По с-ка 2101 ”Програмни продукти и лицензи за програмни продукти” Лиценз/Софтуерен пакет за PC- Windows 11 Pro- 20 бр.х180,00=3600,00 лв.

Намаления по /ш. 0020/ „Нематериални дълготрайни активи”, в т.ч. от начислени амортизации за 2023 г., както следва:
на с-ка 2101 ”Програмни продукти и лицензи за програмни продукти” 1 119,84 лв.

На /ш. 0020/ „Нематериални дълготрайни активи” активите са представени с тяхната балансовата (остатъчна) стойност.

Извършен е преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи към 31.12.2023 г. в област 1000 - Бюджет и област 3000 – Други сметки и дейности, съгласно Приложение №1 – неразделна част от настоящия протокол.

В резултат на извършения преглед за обезценка на нефинансовите активи комисиите, назначени по Заповед №К-361/13.11.2023 г. и в изпълнение на Заповед №К-463/20.12.2023 г. излизат с мнение, че не са налице съществени разлики, по-скоро пренебрежимо ниски - балансовите стойности на активите не са по-високи от пазарните и не следва да се

извършва обезценка към 31.12.2023 г. Базирайки се на препоръчителния подход за последваща оценка нефинансовите активи продължават да се водят по първоначална стойност, намалена с натрупаната амортизация.

Група Краткотрайни материални активи:

Салдото по сметки от група 30 към 31.12.2023 г. /ш. 0031/ възлиза на **104 397,02 лв.** и включва закупено гориво за служебните автомобили, намиращо се в наличност в резервоарите на МПС и дизел генератора към 31.12.2023 г. за 8746,89 лв., канцеларски материали – 3 044,09 лв., консумативи за хардуер – 9 596,19 лв. и други материали на склад за 83 009,85 лв., преобладаваща част, от които представляват документални сборници от издателската дейност на Комисията и разширените им издания на CD и DVD.

Методът за отписване на материалните запаси при тяхното потребление е средно претеглена стойност. В изпълнение на ДДС № 20/2004 г., т. 2.3, Заповед № К - 361/13.11.2023 г. за годишна инвентаризация в КРДОПБГДСРСБНА в края на отчетния период е извършен преглед за преценка/обезценка на материалните запаси.

От направения преглед на наличностите към 31.12.2023 г. по видове материали е констатирано, че не са допускани презапасаивания и доставки с ненужни материални запаси.

След направения анализ, отчетните стойности на стоково-материалните запаси към 31.12.2023 г. комисията предлага да се запазят или не се допуска промяна в посока на намаление до размера на нетната им реализируема стойност.

По раздел Б на актива на баланса – Финансови активи:

Група Други вземания:

Салдото по ш. /0073/ в размер на **53 419 лв.** се дължи на платени услуги по договори и фактури през 2023 г., които ще се ползват от КРДОПБГДСРСБНА през 2023 г. Салдото по сметка 4020 Доставчици по аванси ще се коригира по-месечно, както ще се ползват и съответните услуги.

Група Финансови активи:

Салдото по ш. /0082/ на отчетна група „Други сметки и дейности“ е в размер на **7 000,00 лв.** отразява наличностите по сметка 5001 Текущи сметки в лв., консолидирани в системата на „Единната сметка“. Тук намират отражение временните депозити, гаранции, др. чужди средства, получени във връзка с проведени процедури по ЗОП, а именно на фирма АЙТИЕСТИ ООД **2 000 лв.** „Топсистем“ ЕООД в размер на **2 500 лв.** и **Карио ООД – в размер 2500 лв.**

ПАСИВ

По раздел А на Пасива на баланса - Капитал в бюджетните предприятия:

Група Прираст/намаление в нетните активи от минали години и за периода

Салдото по ш. /0401/ е в размер на **30 311 891,48 лв.** за отчетна група Бюджет.

На ш. /0402/ за отчетна група Бюджет салдото е в размер на **(-11 783 041,97) лв.**, а на отчетна група Други сметки и дейности **(+10 616,30) лв.**

На ш. /0403/ за отчетна група Бюджет салдото е в размер на **(-888 091,04) лв.**, а на отчетна група Други сметки и дейности **(+716,49) лв.**

По раздел Б на Пасива на баланса - Пасиви и приходи за бъдещи периоди:

Група Краткосрочни задължения

Отчетените краткосрочни задължения по баланса на КРДОПБГДСРСБНА са в размер на **171 087,24 лв.** и включват салдото по:

/ш.0522/ - **20 380,37 лв.** Прилагайки принципа на текущо начисляване на разходите в пасива на баланса са осчетоводени задължения към местни лица по фактури, издадени през 2023 г., но получени в КРДОПБГДСРСБНА през 2024 г. и за разходи, отнасящи се за 2023 г., съгласно указанията дадени с ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.

/ш.0527/ - **162 363,19 лв.**, прилагайки принципа на текущо начисляване на разходите в пасива на баланса са осчетоводени задълженията към персонала, за представително облекло за 2023 г. на напуснали служители през 2023 г. изплатено през м.01.2024 г. и за възнаграждения и осигуровки, отнасящи се за четвъртото тримесечие на 2023 г., но реално платени през м.01.2024г.

Група Провизии и приходи за бъдещи периоди

/ш.0531/ - **109 650,78 лв.** е размера на провизиите за бъдещи плащания към персонала за 2024 г., съгласно изискванията на Счетоводен стандарт №19 Доходи на персонала.

VI. Информация за касовите разходи по функции и групи съгласно Единната бюджетна класификация - подробна информация има в обяснителната записка, неразделна част от отчета за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2023 г. на КРДОПБГДСРСБНА.

VII. Оповестявания на дейности и събития през 2023 г.

1. В КРДОПБГДСРСБНА към 31.12.2023 г. няма налични активи, които да не се използват ефективно и да са трайно неупотребявани за период

по-дълъг от 1 година съгл. т. 23 – буква „З” от Указание на Министерство на финансите ДДС №5/2016 г.

2. КРДОПБГДСРСБНА през 2023 г. не е получавала и прехвърляла активи от други бюджетни организации.
3. Спазено е изискването на т. 69 ДДС №05 от 30.09.2016 г. след 01.01.2017 г. да не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен поради спад на стойността под прага на същественост.
4. През годината е извършван преглед и анализ на основание т.70 от ДДС №5/2016 г. на всички активи във връзка с т. 16.16.9 от ДДС 20/2004 г. и не се налага прекласифициране на краткотрайни в дълготрайни нефинансови активи поради трайни и съществени промени в стойността на активите на КРДОПБГДСРСБНА.
5. На основание чл. 56 от ДДС №05 от 30.09.2016 г. КРДОПБГДСРСБНА оповестява следната информация по т. 9 от СС 4 Отчитане на амортизациите, а именно за 2023 г. са начислени разходи за амортизации **923 573,04лв.**, които са в съществен размер и представляват 20 % от утвърдения план па бюджета на Комисията от 4 797 400 лв. към 31.12.2023 г.
6. Към 31.12.2023 г. в КРДОПБГДСРСБНА няма активи в процес на придобиване, независимо от начина – чрез възлагане или по стопански начин.
7. Съгласно Заповед на председателя на КРДОПБГДСРСБНА № К - 361/13.11.2023 г. във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет за 2023 г. е извършена **пълна годишна инвентаризация на активите и пасивите**. Резултатите от приключилата годишна инвентаризация са обобщени, направен е подробен анализ и след извършено уточняване комисия предложи и председателя на КРДОПБГДСРСБНА утвърди брак на краткотрайни активи, отчетани задбалансово в размер на 11 300,81 лв. и на дълготрайни активи с отчетна стойност 5100,00 лв. Бракуваните активи са предадени през месец 01.2024 г. на лицензирана фирма за оползотворяване на отпадъци, съгласно изискванията на екологичното законодателство.
8. През м. 01.2023 г. са начислени с прогнозна стойност разходите по договори без стойност - с Борика ЕАД, Кока кола Хеленик Ботълинг Къмпани – България АД и Електрохолд Трейд АД.

9. Съгласно Решение на Министерски съвет №593/2016 г. и РМС №592/2018 г. своевременно са извършвани процедурите по искане разрешение от НАП и Агенция Митници преди извършване на разплащания за контрагенти по договори над 30 000 лв., за липса/наличие на просрочени публични задължения.

10. В КРДОПБГДСРСБНА са взети всички счетоводни операции към 31.12.2023 г. и годишният финансов отчет представя вярно и точно имущественото и финансово състояние на КРДОПБГДСРСБНА, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
ФСПАД:**

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

() 2016/679