

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

Относно: Прилаганата счетоводна политика и информация за състоянието и изменението на основните активи и пасиви, приходи и разходи на Комисията за финансов надзор (КФН) за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.

Създаването, обхвата, устройството, функциите и дейността на Комисията за финансов надзор са уредени със Закона за Комисията за финансов надзор, съгласно който комисията е юридическо лице на бюджетна издръжка. Председателят на комисията е първостепенен разпоредител с бюджет. КФН няма подведомствени разпоредители.

В годишния финансов отчет на КФН за 2018 г. са отразени всички стопански операции и факти, като отчетността е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (Национални счетоводни стандарти от 2016 г.), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), и указанията на Министерството на финансите, свързани с отчетността на бюджетните организации.

Данните в оборотната ведомост са на ниво четириразрядни счетоводни сметки, които са прецизирани и класифицирани съгласно СБО. Сметките за финансови активи и пасиви, както и кореспондиращите за тях сметки от раздели 6 и 7 при отчитане на преоценки, прехвърляне на активи/пасиви между бюджетни организации, при отписване и други събития се класифицират допълнително от гледна точка на ефекта върху бюджетното салдо (дефицит/излишък), като приходно-разходни и финансиращи позиции.

КФН осъществява счетоводната си отчетност, прилагайки метода на двустранните счетоводни записвания. Въведена е система за автоматизирана обработка на счетоводната информация чрез програмен продукт „Конто“.

Приходите и разходите на КФН 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. Разходите са извършени съгласно уточнения план на бюджета на КФН за 2018 г., като отчитането им на касова и начислена основа е съобразно икономическия им характер. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво. Текущо през годината не е извършвано приключване на приходните и разходните сметки със сметки 1101 и 1201. Счетоводните документи в комисията се осчетоводяват, спазвайки принципа на текущото начисляване.

В края на годината са начислени провизии за несъбираемост на вземанията на КФН съгласно критериите, заложили в Счетоводната политика на КФН, като част от провизираните като безнадеждни вземания са отписани от баланса на КФН за 2018 г. съгласно Заповед № 3-38/08.02.2019 г. на председателя на КФН.

Начислени са провизии за неизползвания отпуск от служителите на КФН за 2018 г., като в провизиите са включени и припадащите се осигурителни вноски.

По сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица“ са начислени разходите, отнасящи се за 2018 г., фактурите за които са получени в началото на 2019 г. През месец януари 2018 г. начислените корективи, отнасящи се за 2017 г. са сторнирани (червено сторно).

Към 31.12.2018 г. КФН има следните просрочени вземания и задължения:

- начислени и невнесени в законоустановените срокове годишни такси за осъществяване на общ финансов надзор в размер на 1 007 023 лв.



- неплатени глоби и имуществени санкции по наказателни постановления – 9 440 319 лв.
- просрочени лихви върху годишни такси – 388 355 лв.
- просрочени лихви върху наказателни постановления – 173 467 лв.

По събирането на просрочените вземания от глоби и имуществени санкции се предприемат всички действия съгласно Инструкцията за издаване на актове за установяване на публични държавни вземания за просрочени такси за осъществяване на общ финансов надзор и изпращане на влезлите в сила актове до Национална агенция за приходите (НАП) за принудително събиране на непогасени задължения, като всички окомплектовани преписки се изпращат на НАП за принудително изпълнение.

Активите в КФН се отчитат при спазване на Глава трета на Закона за счетоводството. 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 800 лева без ДДС, съгласно утвърдената Счетоводна политика на КФН, с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се признават за ДМА, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 лева без ДДС. В тези случаи съществените елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. Текущо придобитите през годината активи в комисията със стойност под фиксирания праг на същественост се отчитат като текущ разход при влизането им в употреба и след анализ относно тяхното по-нататъшно ползване и начин на употреба се завеждат аналитично по задбалансова сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“, когато стойността им надвишава 100 лева без ДДС. По изключение след преценка могат да се заведат задбалансово и активи под тази стойност. Програмните продукти и лицензи за програмни продукти се признават за дълготрайни активи, 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.

През годината е извършено бракуване на активи, по-голямата част от които заведени в задбалансовата отчетност, след преглед от комисия, назначена със заповед на председателя на КФН. През 2018 г. са предадени безвъзмездно на други бюджетни организации пет автомобила, принтери, монитори, телефонна централа и друга офис техника. Резултатите от бракуването на активите и безвъзмездно предадените активи са отразени в баланса на КФН към 31.12.2018 г.

В съответствие с указание на МФ ДДС № 05/2016 г. на основание чл. 67, ал. 3 от ПМС № 380/2015 г., в КФН през 2018 г. са начислени амортизации на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 305 292 лв., съгласно утвърдената Амортизационна политика (Заповед № 3-421/ 22.12.2017 г.), която е неразделна част от Счетоводната политика на КФН. В Амортизационната политика са определени полезните срокове за използване на дълготрайните материални и нематериални активи и остатъчните им стойности. КФН прилага линеен метод на амортизация и месечно разпределение на годишната амортизационна квота. За отписаните през 2018 г. амортизируеми активи е начислена амортизация до момента на тяхното отписване.

С оглед достоверното представяне на активите в годишния финансов отчет е извършена пълна годишна инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи, на материалните запаси, на паричните средства, на книгите в библиотеката и на чуждите активи

към 31.12.2018 г. В края на отчетната година е извършен и преглед за преоценка на материалните запаси по сметка 3020 „Материали“. Всички резултати от проведените инвентаризации са осчетоводени в баланса на КФН към 31.12.2018 г. Извършена е инвентаризация на разчетите, за резултатите от която е изготвен протокол.

В задбалансовата отчетност по съответните счетоводни сметки е отразена информацията за бюджетните показатели, свързани с поетите ангажименти и новите задължения за разходи, включени в отделна справка към годишния финансов отчет. За корекция в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи - сметка 9808 „Корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи“, а за канцелиране на поети ангажименти – сметка 9809 „Анулиране (канцелиране) на поети ангажименти за разходи“.

КФН организира отчетността си в три обособени отчетни групи, като за 2018 г. записвания има в две от тях:

- Отчетна област „Бюджет“ - отчитат се активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи, свързани или обслужващи бюджетната дейност на КФН;

- Отчетна област „Други сметки и дейности“ (ДСД) - отчитат се стопанските операции по сметките за чужди средства на ведомството и капитализацията на дълготрайните материални активи, изписани на разход в група „Бюджет“ при придобиването им.

I. ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

ПО АКТИВА НА БАЛАНСА

РАЗДЕЛ А - „НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ“

1. Дълготрайни материални активи към 31.12.2018 г. – 1 360 089 лв.

Увеличението спрямо началната сума по баланса от 681 998 лв. е в резултат на следните действия през годината:

- *увеличение* от закупени дълготрайни материални активи (+ 835 453 лв.)
- *намаление* от безвъзмездно прехвърлени активи на други бюджетни организации (- 28 580 лв.)
- *намаление* от извършен брак на дълготрайни активи (- 2 200 лв.)
- *намаление* от начислени амортизации за 2018 г. (- 122 675 лв.)

2. Нематериални дълготрайни активи към 31.12.2018 г. – 1 102 766 лв.

Увеличението спрямо началната сума по баланса от 467 390 лв. е в резултат на следните действия през годината:

- *увеличение* от придобити нематериални дълготрайни активи (+ 651 478 лв.)
- *намаление* от извършен брак на НДА (лицензи) (- 1 470 лв.)
- *намаление* от начислени амортизации за 2018 г. (- 182 618 лв.)

3. Краткотрайни материални активи към 31.12.2018 г. – 15 613 лв.

Намалението спрямо началната сума по баланса от 10 611 лв. е в резултат на следните действия през годината:

- *закупени и заприходени* канцеларски материали, консумативи за хардуерна техника, други м-ли и гориво (+ 67 033 лв.)
- *преоценка на* материални запаси (- 23 лв.)

- *бракувани* материални запаси
- *изписани* материални запаси

(- 3 703 лв.)

(- 73 918 лв.)

В резултат на извършените действия общото увеличение по РАЗДЕЛ А „Нефинансови активи“ на крайния баланс спрямо началния е в размер на 1 138 778 лв.

РАЗДЕЛ Б „ФИНАНСОВИ АКТИВИ“

1. Други вземания

1.1. Публични вземания към 31.12.2018 г. – 5 769 974 лв., като сумата е формирана, както следва:

- от начислени неплатени годишни такси за общ финансов надзор общо за 1 259 242 лв., от които предадени на НАП за принудително събиране 739 914 лв.

- от начислени неплатени глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления общо за 9 417 819 лв., от които предадени на НАП за принудително изпълнение 7 823 299 лв.

- от начислени лихви за просрочени такси и по наказателни постановления общо за 559 180 лв., от които към предадени такси и наказателни постановления на НАП - 500 322 лв.

- от начислени провизии за събираемост на вземанията от такси, наказателни постановления и лихви съгласно счетоводната политика на КФН 5 466 268 лв.

Намаление спрямо началния баланс от 343 023 лв.

1.2. Предоставени аванси към 31.12.2018 г. – 1 162 539 лв.

Тук са отчетени платени аванси по договори, както и начислени суми съгласно ДДС № 03/2009 г. за услуги, които ще се ползват през следващата година, като абонамент за вестници и списания, абонамент за ползване на информационно-правни системи, годишни поддръжки на лицензи, застраховки и други.

Увеличение спрямо началния баланс от 956 165 лв., основно от платени аванси по сключени договори.

1.3. Други вземания – 2 183 лв.

- вземания от служители на КФН за представително облекло 411 лв.

- вземания от Стоун във връзка с получено кредитно известие и депозити във ВАС 1 386 лв.

- вземания от хотел в чужбина – възстановяване на нощувка 386 лв.

Намаление спрямо началния баланс от 306 лв.

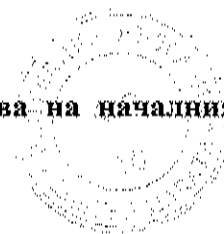
2. Парични средства

2.1. Парични средства в банкови сметки към 31.12.2018 г. – 213 лв.

Увеличение спрямо началния баланс 213 лв.

Общото увеличение по РАЗДЕЛ Б „Финансови активи“ на крайния баланс спрямо началния е в размер на 613 049 лв.

Сумата на Актива по крайния баланс спрямо сумата на Актива на началния баланс бележи увеличение в размер на 1 751 826 лв.



ПО ПАСИВА НА БАЛАНСА

РАЗДЕЛ А „КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ”

В раздел А „Капитал в бюджетни предприятия“ е отразено изменението на нетните активи за 2018 г. в размер на 1 976 598 лв.

РАЗДЕЛ Б „ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ”

1.Краткосрочни задължения

1.1. Задължения към доставчици – 42 473 лв.

Отразено е задължение към доставчици за услуги и доставки, фактурите за които са получени след приключване на разплащанията в СЕБРА, както и задълженията към доставчици за стоки и услуги за месец декември, за които фактурите са издадени в началото на следващата година (ДДС 20/2004 г).

Увеличение спрямо началния баланс 28 347 лв.

1.2. Други краткосрочни задължения- 364 622 лв.

- отразени са надвнесените и недължимо внесени суми от поднадзорни лица, които след съответно искане от поднадзорното лице и извършване на проверка могат да бъдат възстановени, както и удържани и непреведени суми от служители за карти „Мултиспорт“.

Увеличение спрямо началния баланс 255 109 лв.

2. Провизии и отсрочени постъпления

2.1. Провизии за задължения – 281 336 лв.

- отразени са начислените провизии за неизползван отпуск от минали години, който ще се ползва през 2019 г. и припадащите му се осигурителни вноски съгласно т. 19.7 от ДДС № 20/2004 г.

Намаление спрямо началния баланс 508 228 лв.

Общо намаление по РАЗДЕЛ Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди” 224 772 лв.

От направения анализ се установи, че сумата на Пасива по крайния баланс спрямо сумата на Пасива на началния баланс бележи увеличение в размер на 1 751 826 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

В този раздел са отразени чужди дълготрайни активи, предоставени за временно ползване; активи в употреба, изписани на разход; предоставени банкови гаранции и други, както следва:

- по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ – във връзка със сключени договори са заведени предоставените активи на стойност 68 157 лв.;

- по сметка 9120 „Чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление“ - във връзка със сключени договори са заведени предоставените устройства за 4 881 лв.;
- по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ са осчетоводени банкови гаранции за обезпечаване на авансово плащане по сключени договори в размер на 44 229 лв.;
- по сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания“ са отразени вземания в размер 2 673 172 лв., формирани от образувани преписки срещу неизвестни извършители за откраднати служебни активи в размер на 3 172 лв. и сумата по издадените през 2018 г. и не влезли в сила наказателни постановления за 2018 г. в размер на 2 670 000 лв.;
- по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“ – влезли в употреба активи под определения със счетоводната политика стойностен праг на същественост, за които се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период, заведени задбалансово за следене и оперативен контрол на стойност – 527 404 лв.

ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

В този раздел са отразени наличните ангажименти по сключени договори към 31.12.2018 г. в размер на 3 272 749 лв.

II. ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

По актива на баланса „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ са отразени книгите от библиотечния фонд на стойност 36 755 лв.

Към 31.12.2018 г. по актива на баланса „Парични средства“ е отразена наличността от 55 877 лв. по набирателната сметка на КФН в БНБ. Същата сума е отразена и по пасива на баланса в „Краткосрочни задължения“. По набирателната сметка на КФН постъпват суми от гаранции във връзка със сключени договори.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФСД:

ЦВЕТАНКА СТАНИШЕВА

