



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ  
КОМИСИЯ ЗА ОТНЕМАНЕ НА  
НЕЗАКОННО ПРИДОБИТО ИМУЩЕСТВО



София 1000, ул. "Г.С.Раковски" №112, тел: (+359 2) 9234 333, факс: (+359 2) 980 68 86

## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишния финансов отчет на КПКОНПИ за 2018 г.

### I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Комисия за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (КПКОНПИ) е независим специализиран държавен орган на бюджетна издръжка, юридическо лице, първостепенен разпоредител с бюджет по държавния бюджет. До 22 януари 2018 г. функционира като Комисия за отнемане на незаконно придобитото имущество. Считано от 23 януари 2018 г. с влизането в сила на Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, съгласно §6 (1) от Преходни и заключителни разпоредби Комисията за отнемане на незаконно придобитото имущество се преименува в Комисия за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. В изпълнение на разпоредбите в КПКОНПИ се вливат Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (КПУКИ), Центърът за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност към Министерския съвет (ЦППКОП), съответното звено от Сметната палата, свързано с дейността по отменения Закон за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни и други длъжности, и съответната специализирана дирекция от Държавна агенция „Национална сигурност“, свързана с противодействие на корупционни прояви сред лицата, заемащи висши държавни длъжности.

Структурата на Комисията се състои от обща администрация, специализирана администрация и звена на пряко подчинение на председателя. Общата администрация е обособена в две дирекции. Специализираната администрация е обособена в единадесет дирекции, от които шест дирекции от централната администрация и пет териториални дирекции. Комисията е колективен орган и се състои от 5 души – председател и членове. Функциите, структурата и организацията на работата на Комисията и на отделните структурни звена са подробно регламентирани в Правилника за устройството и дейността на КПКОНПИ и на нейната администрация.

Цялостното ръководство на Комисията се осъществява от председателя, който в изпълнение на правомощията си утвърждава вътрешни правила, инструкции и заповеди. Дейността се осъществява при спазване принципите за законосъобразност, публичност и прозрачност.

Дейността на служителите от КПКОНПИ през 2018 г. се организира за осъществяване и постигане на поставените за изпълнение дейности, регламентирани в Правилника за организацията и дейността на комисията, при спазване на законовата и

вътрешнонормативна уредба.

Дейността на Комисията се осъществява посредством администрация, която се ръководи непосредствено от председателя. Специализираната администрация от териториалните дирекции е ситуирана в работни помещения в окръжните градове, в които са предоставени на комисията за управление и ползване помещения, предимно публична държавна собственост, за които се заплащат разходи за местни данъци и такси, застраховки, електро и топлоенергия, интернет, СОТ, почистване, материали, такси за агенции по кадастъра, такси за съдебни експертизи и обнародване в Държавен вестник във връзка с водените от Комисията дела за отнемане на незаконно придобито имущество. За изгубените дела, по решение на съответния съд срещу комисията се издават изпълнителни листове.

## II. ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ДЕЙНОСТ

Водената счетоводна отчетност и изготвянето на годишния финансов отчет са съобразени с изискванията на Закона за счетоводство, Закона за публичните финанси, Националните счетоводни стандарти, Сметкоплана на бюджетните организации, Ръководството за неговото прилагане, както и с издадените указания от министъра на финансите и утвърдените вътрешнонормативните актове, касаещи отчетността на бюджетните предприятия (Счетоводна политика, Амортизационна политика и др.). 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 раздели 6 и 7.

Отразяват се всички факти и процеси, настъпили и протекли в КПКОНПИ през отчетния период, като са спазени основните счетоводни принципи, определени в Закона за счетоводството: текущо начисляване, предимство на съдържанието пред формата, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс (крайните салда по баланса на 31.12.2017 г. са равни на началните салда на 01.01.2018 г.). Изготвената оборотна ведомост няма характер на сборна, тъй като КПКОНПИ е първостепенен разпоредител с бюджет, без второстепенни разпоредители.

Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество е включена в Системата за Електронни Бюджетни Разплащания (СЕБРА).

В Комисията се прилага мемориално – ордерна форма на счетоводство, която осигурява хронологично, аналитично и синтетично счетоводно отчитане. Счетоводството се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство. Счетоводната отчетност в КПКОНПИ се води на програмен продукт “ АЖУР - Л”. Използваната версия позволява изцяло автоматизирано генериране на касовите отчети и оборотните ведомости директно в макетите, утвърдени от министерство на финансите. Счетоводната система осигурява надеждна информация за стопанските операции и предоставя навременна и достоверна информация на ръководството на Комисията за вземане на управленски решения. В счетоводния продукт имат достъп с индивидуални пароли всички служители от отдел „Финансово-счетоводен”. Месечните, тримесечните и годишните отчети се представят пред Министерството на финансите и Сметната палата в установените от министъра на финансите форма, съдържание, ред. КПКОНПИ няма открита валутна сметка. Във връзка с командировките в чужбина и тяхното отчитане необходимите суми във валута се закупуват от БНБ и левовата им равностойност се намалява от единната сметка на Комисията. Закупената валута се

оценява по валутния курс на придобиване.

В годишния отчет на КПКОНПИ за 2018 г. са отразени счетоводните записвания, произтичащи от изпълнение на разпоредбите на § 6 (3) от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество: „КПКОНПИ е правопреемник на активите, пасивите, Архива, информация активите, пасивите, архива, информационния ресурс, правата и задълженията на КПУКИ, ЦППКОП, на съответната част от активите, пасивите, правата и задълженията на Сметната палата, свързани с дейността по отменения Закон за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни и други длъжности, както и на съответната специализирана дирекция от Държавна агенция „Национална сигурност“, свързана с противодействие на корупционни прояви сред лицата, заемащи висши държавни длъжности.

### III. ПРИХОДИ НА КПКОНПИ ЗА 2018 г.

КПКОНПИ реализира приходи от:

✓ санкции, обезщетения и юрисконсултски възнаграждения по издадени в полза на КПКОНПИ (КОНПИ) изпълнителни листове, отчетени по §§28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ и съответно по счетоводна сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“;

✓ глоби по чл. 173 и чл. 174 от ЗПКОНПИ, отчетени по §§28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ и съответно по счетоводна сметка 7090 „Приходи от глоби и санкции“;

✓ глоби, санкции и неустойки, свързани с разпоредбите на Глава осма и Глава девета от Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси, респективно Глава петнадесета от ЗПКОНПИ, отчетени се по §§28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ и съответно по счетоводна сметка 7090 „Приходи от глоби и санкции“ и сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“;

През 2018 г. са начислени приходи по сметка 7090 „Приходи от глоби и санкции“ в размер на 54 348,52 лв., а са постъпили 7 101,77 лв. по банковата сметка на КПКОНПИ. Начислените приходи по счетоводна сметка сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ са в размер на 493 413,37 лв., а са постъпили по банковата сметка на Комисията 45 260,07 лв. Просрочените вземания по начислените изпълнителни листове в полза на КОНПИ са осчетоводени задбалансово по Дт на счетоводна сметка 9919 „Други просрочени вземания“. При спазване на принципите, заложиени в Счетоводната политика на КПКОНПИ през 2018 г. е извършено и провизиране.

Комисията реализира приходи от наеми на имущество, които се отчитат по §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ и счетоводна сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“. Същите представляват наем от четири ведомствени жилища. За 2018 г. техният размер е 2 612 лв.





#### IV. РАЗХОДИ.

В КПКОНПИ е изградена организация за осъществяване на контрол при постъпването, разходването и отчитането на бюджетни средства и за спазване на бюджетна дисциплина. Разходите по бюджета на КПКОНПИ са извършени при строго съблюдаване на принципите за законосъобразност, целесъобразност, ефективност и ефикасност. Направените разходи са отразени по съответните сметки, отчетени по икономически елементи и възлизат на обща стойност 12 460 564 лв.

В КПКОНПИ функционират вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и прилагане на системата за двоен подпис и такива за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи, които включват политики и процедури за предварителен контрол във всички дейности, процеси и на всички нива в структурата. Изградена е организация за осъществяване на контрол при постъпването, разходването и отчитането на бюджетни средства и за спазване на бюджетна дисциплина. Системата за двойния подпис е задължителна процедура, която се прилага в Комисията и се осъществява чрез полагане на подписите на председателя и главния счетоводител, след Издръжката на териториалните структурни звена се заплаща от централната администрация. За териториалните дирекции със заповед на председателя са определени лимити за авансови тримесечни текущи разходи в размер на 1300 лв., а за териториалните бюра в рамките на интервала 700 лв. - 600 лв. - за командировки в рамките на териториалната дирекция с издадена заповед от териториалния директор; за преводи за обнародване и съдебни такси; за дребни ремонти на техниката, за хигиенни материали и почистване и други. При отпускане на служебните аванси касовият поток се осчетоводява в §§10-51 командировки в страната. При отчитането на аванса, същият се осчетоводява по правилните параграфи, като преди това изцяло се сторнира отпуснатата сума, първоначално осчетоводена по §§ 10-51 командировки в страната.

Стойностният праг на същественост, определен в счетоводната политика за признаване на дълготраен материален и нематериален актив ( без програмните продукти), е 900 лв. без ДДС. Програмните продукти се признават балансово като нематериални дълготрайни активи независимо от стойността им. Компютрите и мониторите заведени поотделно се отчитат като компютърна конфигурация и се признават балансово като дълготрайни активи, когато общата им стойност надвишава 500 лева.

Отчитането на амортизациите в КПКОНПИ се извършва в съответствие с Указание ДДС №5 от 30.09.2016 г. на министъра на финансите. За целта е изготвена Амортизационна политика на КПКОНПИ, утвърдена от председателя на Комисията. В същата са определени възприетия подход за класифициране на активите на ДМА и НДМА, подхода за класифициране на дълготрайните активи на амортизируеми и неамортизируеми, подхода за определяне на предполагаемия срок на годност, прилагания метод на амортизация – линеен, счетоводните записвания за начисляване на амортизация.. Начисляването и отчитането на амортизацията в КПКОНПИ се извършва тримесечно, като начисляването започва от месеца, следващ тримесечието, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Всички материални запаси, които имат характеристики на дълготрайни активи, но са с единична стойност под 900 лв., без ДДС се изписват на разход при въвеждането им в



употреба по сметка 6019 „Разходи за други материали“.

Материалните запаси с единична стойност под 15 лв. без ДДС се изписват на разход.

За целите на отчетността и контрола, изписаните на разход активи с единична стойност между 145 и 900 лв. без ДДС и полезно действие поне 1 година се завеждат задбалансово по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани на разход“. Доставка на материални запаси в териториалните дирекции и бюра се извършва по места от доставчици на база предварително одобрени заявки за материали. Доставка на материали се документира с приемо-предавателни протоколи и същите се изписват на разход в момента на получаването им.

На основание чл.16 ал.1, т.7, чл.28, ал.1 и ал.3 и чл.66 от Закона за счетоводството и във връзка с указание ДДС №10 ОТ 28.12.2017 г. на министъра на финансите през 2018 г. е извършена годишна инвентаризация на материалните запаси от гр. 30, на паричните средства и разчети, на задбалансови счетоводни сметки 9200, 9214 и 9919. За резултатите от инвентаризацията са съставени сравнителни ведомости и констативни протоколи. При инвентаризация на вземанията и задълженията към 31.12.2018 г. са изпратени писма за потвърждаване размера им. Вземанията отчетени по сметка 4887 „Вземания от други дебитори“ възлизат на 2 546 501,92 лв. и произтичат от присъдени суми в полза на КПКОНПИ и КПУКИ по изпълнителни дела, чието събиране и изплащане по сметката на Комисията се извършва от съдебните изпълнители в Р България. Към 31.12.2018 г. КПКОНПИ няма наличност по разплащателната сметка. По набирателната сметка салдото в размер на 13 451,86 лв. и се формира от внесени гаранции за участие/изпълнение на обществени поръчки отразени по сметка 4831 „Временни депозити и гаранции“.

За настанените в държавни и общински сгради структурни звена на комисията, предоставените помещения, които не са включени в баланса на комисията е приложен подхода за начисляване на приписани разходи за наем, съгласно т.17.15. от ДДС № 20/2004г., като са начислени по инициатива на собствениците на сградите приписани разходи за наеми в размер на 35 706,91 лв. по сметка 7682. Приписани трансфери от /за държавни институции.

По реда на т.19 от ДДС №20/2004 г. са начислени провизии за персонал, в т.ч. и полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя. При анализа са отчетени само тези дни, за които имат право да се ползват през 2019 г.

Категория персонал	Брой служители	Дни	Провизии за неползвани отпуски	Провизии осигурителни вноски	Сума
ОБЩО, в т.ч.:	319	6 005	562 070,14	286 671,42	848 741,56
Трудови правоотношения	49	694	81 377,34	19 588,57	100 965,91
Служебни правоотношения	120	1 563	145 067,40	55 125,61	200 193,01
Служебни правоотношения по чл. 16, ал. 1 и ал. 2 от ЗПКОНПИ	148	3 659	332 262,98	211 347,97	543 610,95
Допълнително разписание на длъжностите (ПМС № 66/1996 г.)	2	89	3 362,42	609,27	3 971,69



В съответствие с т. 49.1 от ДДС № 20/2004 г. за текущо начисляване на разходи са начислени задължения касаещи изцяло или частично разходи отнасящи се за 2018 г., но с фактури от 2018 г. по сметка 4971 „Коректив за задължения към местни лица“, постъпили в срока на годишното счетоводно приключване в размер на 15 617,28 лв.

В съответствие с указания на Министерство на финансите с изх.№ 91-00-50 от 30.01.2013 г. са начислени суми за разходи за персонала, вкл. и припадащите се осигурителни вноски, отнасящи се за 2018 г., но изплатени през м.януари 2019 г. по Дт на счетоводна сметка 6047 „Разходи за провизии на персонал“, респективно по Кт на счетоводна сметка 4973 „Коректив на задължения към персонала – местни лица“.

Съгласно Счетоводната политика на Комисията веднъж на три години се прави преглед на обезценка на ДМА. Такава е извършена през 2017 г., поради което през 2018 г. не е извършена.

#### **IV. ПРЕХВЪРЛЯНЕ НА АКТИВИ И ПАСИВИ ОТ КПУКИ, ЦППКОП, ДАНС И СМЕТНАТА ПАЛАТА В КПКОНПИ ПРЕЗ 2018 Г.**

##### **1. Дълготрайни материални и нематериални активи**

В изпълнение на § 6, ал. 3 Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество и чл. 2 на Постановление на Министерския съвет № 68 от 4 май 2018 г. в Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество са предадени всички активи, пасиви, права и задължения на Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (КПУКИ), Центърът за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност към Министерския съвет (ЦППКОП), съответното звено от Сметната палата, свързано с дейността по отменения Закон за публичност на имуществото на лица, заемащи висши държавни и други длъжности, и съответната специализирана дирекция от Държавна агенция „Национална сигурност“, свързана с противодействие на корупционни прояви сред лицата, заемащи висши държавни длъжности. За предаването на активите и пасивите се възприе подхода съгласно т. 13.2.1. от ДДС № 20/14.12.2004 г.

Балансовата стойност на предадените дълготрайните материални и нематериални активи възлиза на обща стойност 1 991 185.92 лв. Сумата на начисление до 30.06.2018 г. амортизации е 109 504.30 лв., с която е намалена балансовата стойност на активите, респ с получената отчетна стойност 1 881 681.62 лв. активите за заприходени в КПКОНПИ.

Към 30.06.2018 г. в КПКОНПИ са прехвърлени вземания на КПУКИ и ЦППКОП на обща стойност 206 508.38 лв., които представляват:

- 204 416.00 лв. остатъчната стойност на несъбрани доброволно суми по наказателни постановления на КПУКИ от 2013 г. до 2018 г., изпратени за принудително събиране на НАП до 23.01.2018 г.

- 1 828.34 лв. стойността на платени разходи в края на 2018 г. по договори, отнасящи се за текущ ремонт на покрив, които следва, и се очаква да бъдат възстановени от ползвателите на административната сграда през следващия отчетен период.

- 264.04 лв. стойността на служебния аванс за командировка на служител, който се завръща от командировка в чужбина след датата на влизане в действие на ЗКОНПИ и ще бъде отчетен в КПКОНПИ.

- 866.25 лв. - прехвърлени в КПКОНПИ са задължения към доставчици, непогасени към датата на влизане в сила на ЗПКОПИ



Задбалансовите активи на стойност 229 177.80 лв., представляващи стойността на активите под прага на същественост, изписани на разход, заведени в регистрите на КПУКИ по сметка 9909 са прехвърлени и заприходени в КПКОНПИ.

- Съгласно т. 13.8 от ДДС № 20/2004 г., постъпилите приходи по банковата сметка на КПУКИ след датата на счетоводното прехвърляне на активите и пасивите на КПУКИ към КПКОНПИ, се явяват приход на КПКОНПИ. Към 31.12.2018 г. в КПУКИ на това основание са отразени постъпления в размер на 493 лв. За тази сума са взети съответните огледални записвания в оборотната ведомост на КПКОНПИ.

Годишният счетоводен отчет за 2018 г. е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации и методическите указания на Министерство на финансите, дадени с ДДС № 08/05.12.2017 г., ДДС № 08/21.12.2017 г., ДДС № 10/28.12.2017 г., ДДС № 20/2004 г., както и с другите методически насоки, издавани по реда на глава петнадесета от Закона за публичните финанси.

Главен счетоводител:

/ П /

/ Мирослава Жекова /