



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
към финансовия отчет за 2022 г.

I Счетоводна политика

Счетоводната политика на Министерство на транспорта и съобщенията е изградена на основата на действащото счетоводно и бюджетно законодателство - Закон за счетоводството, Закон за публичните финанси, Закона за държавния бюджет за 2022 г., законите за данъчното облагане, нормативните актове по здравното и социално осигуряване и специфичните закони касаещи дейността на системата. При разработването на счетоводната политика са спазени изискванията поставени с указанията на Министерство на финансите ДДС № 20/2004 г. в контекста на новата структура от сметки на СБО, доколкото не противоречат на ДДС № 14/2013 г., ДДС № 03/31.03.2016 г, ДДС 05/2016 г.

На основание чл. 164, ал.1 и 3 от Закона за публичните финанси и чл. 67 от Постановление № 380 на МС от 29 декември 2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2016 г., считано от 2017 г. бюджетните организации преминават към начисляване на амортизации на нефинансовите дълготрайни активи. Редът за преминаването и отчитането на амортизации е определен от министъра на финансите с писмо ДДС № 05/2016 г.

Амортизационната политика на МТС е неразделна част от счетоводната политика.

Начисляването на амортизации от бюджетните организации се основава като цяло на общо приложимата национална и международна практика в тази отчетна сфера, използват се (с известна модификация) принципи, основни положения, методи и дефиниции, залегнали в националния счетоводен стандарт *СС 4 Отчитане на амортизацията (СС 4)*.

В обхвата на настоящата счетоводна политика попадат и вътрешните актове, отразяващи спецификата на дейността и нейната организация в Министерство на транспорта и съобщенията (Министерството) и всички ВРБ към министъра на транспорта и съобщенията.

Министерство на транспорта и съобщенията има утвърдени счетоводна политика и индивидуален сметкоплан, които са изпратени на всички второстепенни разпоредители с бюджет и се прилагат от тях, като всеки разпоредител е разработил нива на аналитичност в зависимост от потребностите и спецификата на своята дейност. Утвърденият индивидуален сметкоплан е разработен въз основа на утвърдения от министъра на финансите Сметкоплан на бюджетните организации. Регламентирани са основните промени в структурата на сметките спрямо досегашния Сметкоплан на бюджетните предприятия, преходни периоди, процедури и други въпроси.

Съвкупността от различни по характер дейности и техните специфики не дават възможност за налагането на еднаква аналитичност във всички разпоредители.

Отчитането на операциите и балансовите позиции става на начислена основа.

Отчетността е организирана в три отчетни области: „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“. В област „Сметки за средства от Европейския съюз“ са отразени дейностите финансирани със средства от Европейския съюз и други международни програми и договори. В област „Други сметки и дейности“ са включени операциите по сметките за чужди средства на разпоредителите, БДЖ Пътнически превози, НК ЖИ, както и инфраструктурни и специални обекти и земи към тях.

Отчетните области се разглеждат независимо една от друга, въпреки че идентифицираните по тях активи, пасиви, приходи и разходи са в рамките на съответното

юридическо лице. Схемата на счетоводната информация на начислена основа, следва схемата и логиката залегнали в отчетите за касовото изпълнение на бюджета и Сметките за средства от Европейския съюз.

По отношение на възстановените разходи се прилага схемата на намаляване на разходите, като се кредитира разходната счетоводна сметка, в която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитиране на банковата или разчетна сметка.

Счетоводната политика е разработена при спазването на следните принципи:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- назависимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсирание;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.
- стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи – 1 000 лева без ДДС;
- оценката на материалните запаси при тяхното потребление е по метода на конкретно определена цена;
- признаването на приходите е извършвано съгласно изискванията на т. 18 от ДДС № 20/14.12.2004 г.;
- разходите се отчитат по икономически елементи и по подпараграфи;
- при отчитането на разходите във валута е прилагана т.21 от ДДС № 20/14.12.2004 г.;
- паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват месечно при спазване на изискванията на т.21 от ДДС № 20/ 14.12.2004 г.;
- чуждите активи се отразяват задбалансово по сметките от група 91 на Сметкоплана на бюджетните предприятия;
- задълженията се отнасят в просрочие 30 дни след получаването на фактурата
- класифицирането на вземанията, като трудносъбираеми и несъбираеми се извършва съгласно периодите разписани в счетоводната политика.

II. Амортизационна политика

Неразделна част от счетоводната политика е амортизационната политика

Разпоредбите на т.7.1-7.3 от СС 4 се прилагат на общо основание от разпоредителите към министъра на транспорта и съобщенията.

Част от разпоредителите оперират със специфични активи, които не се използват в дейността на останалите разпоредители, поради което им се предоставя възможността сами да определят сроковете на годност, амортизационната норма и остатъчната стойност по отношение на тези активи. За всички останали нови активи сроковете на годност, амортизационната норма и остатъчната стойност се определят от министъра на транспорта и съобщенията и те са описани в амортизационната политика.

Полезният срок на годност за наличните активи се определя на основата на остатъчния срок, определен на база на експертна оценка и при съобразяване със сроковете определени за новите активи и съответните разпоредби на указание ДДС № 05/2016 г.

Не се начисляват амортизации в стопанска област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

Стойността на ползваните дълготрайни материални активи чужда собственост е в размер на 338 092,09 лева.

Балансовата стойност на дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба е в размер на 170 142 303,88 лева.

- В Централна администрация извън експлоатация са следните активи:

Сметка	Инв. №	Вид на имота (земя/сгради)	Година на построяване за сградите/ придобиване за вещите	Балансова стойност	Ост. полезен срок от 2023
2039	30023	сграда работническо общежитие	1989	23 526,60	46
2039	30025	сграда склад	1980	106 297,00	-8
2039	30026	сграда склад	1985	55 000,00	-3
2039	30027	сграда склад	1985	108 897,00	-3
2039	30028	сграда склад хранителни стоки	1984	100 000,00	41
2039	30029	сграда гараж	1985	322 893,00	-18
2039	30032	сграда баня	2003	120 000,00	60
2039	30033	сграда плодохранилище	1990	5 000,00	2
2039	30034	сграда културна ценност	1985	42 000,00	-3
2039	30035	здравен пункт	1976	22 000,00	-12
2039	30036	административна сграда	1977	27 401,99	-11
2039	30037	административна сграда	1977	27 401,99	-11
2039	30038	административна сграда	1977	27 401,99	-11
2039	30039	жилищна сграда	1974	27 401,99	-14
2039	30040	жилищна сграда	1974	25 000,00	-14
2039	30041	жилищна сграда	1974	25 000,00	-14
2039	30042	жилищна сграда	1974	25 000,00	-14
2039	30043	жилищна сграда	1974	82 593,97	-14
2039	30047	училище - за специалности	1974	27 764,99	-14
2039	30048	столова	1974	29 000,00	-14
2039	30049	портиерна/КТП/	1976	8 000,00	-12
2039	30051	парокотелно	1985	20 000,00	42
2039	30052	склад взривни материали	1974	3 400,00	-14
2039	30053	склад друго предназначение	1985	200 000,00	-3
2039	30054	портиерна	1973	20 000,00	-15
2039	30055	производствени, складове, инфраструктура	1974	8 060,20	-29
2039	30056	производствени, складове, инфраструктура	1974	5 641,50	-29
2039	30160	сграда		1 698,80	
2039	30072	сграда	1992	283 978,00	-11
2039	30082	сграда склад сглобяема	1984	1 223,29	-19

2059	1014	Движимо имущество База Соколово, П.Калчева	30.12.2022	3 000,00	
2060	1015	Движимо имущество База Соколово, П.Калчева	30.12.2022	20 500,00	
2049	1016	Движимо имущество База Соколово, С.Стефанов	30.12.2022	14 500,00	
2059	1017	Движимо имущество База Соколово, С.Стефанов	30.12.2022	166 900,00	
2060	1018	Движимо имущество База Соколово, С.Стефанов	30.12.2022	1 500,00	
2059	1019	Движимо имущество База Соколово, Хр. Чернев	30.12.2022	528 730,00	
2049	1020	Движимо имущество База Гълъбник, А.Благоев	30.12.2022	570 300,00	
2059	1021	Движимо имущество База Гълъбник, А.Благоев	30.12.2022	68 500,00	
2049	1022	Движимо имущество База Гълъбник, Е. Вържарски	30.12.2022	14 600,00	
2051	1023	Движимо имущество База Гълъбник, Е. Вържарски	30.12.2022	2 500,00	
2059	1024	Движимо имущество База Гълъбник, Е. Вържарски	30.12.2022	645 000,00	
2041	1025	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	200,00	
2049	1026	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	7 500,00	
2059	1027	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	483 900,00	
2060	1028	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	38 500,00	
2101	1029	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	0,00	
2049	1030	Движимо имущество База Калояновец, Д.Диманов	30.12.2022	428 500,00	
2060	1031	Движимо имущество База Калояновец, Д.Диманов	30.12.2022	500,00	
2041	1032	Движимо имущество База Калояновец, С. Тодорова	30.12.2022	200,00	
2049	1033	Движимо имущество База Калояновец, С. Тодорова	30.12.2022	49 800,00	
2059	1034	Движимо имущество База Калояновец, С. Тодорова	30.12.2022	72 000,00	
2060	1035	Движимо имущество База Калояновец, С. Тодорова	30.12.2022	54 000,00	
2049	1036	Движимо имущество База Калояновец, Н. Неделчев	30.12.2022	211 700,00	



2051	1037	Движимо имущество База Калояновец, Н. Неделчев	30.12.2022	1 400,00
2059	1038	Движимо имущество База Калояновец, Н. Неделчев	30.12.2022	1 381 000,00
ОБЩО ИЗВЪН ЕКСПЛОАТАЦИЯ				169 565 955,20

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е в размер на 39 275 607,38 лева:

- компютри и хардуерно оборудване – 3 300 000,29 лева;
- други машини, съоръжения, оборудване – 26 610 587,53 лева;
- медицинска апаратура – 2 428 750,67 лева;
- леки автомобили – 1 591 062,57 лева;
- други транспортни средства – 1 418 676,11 лева;
- стопански инвентар 1 348 151,53 лева;
- други сгради – 1 882 649,32 лева;
- наети/предоставени за ползване ДМА – 7 820,36 лева;
- инфраструктурни обекти – 687 909 лева.

Няма ползвани нематериални активи чужда собственост.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е в размер на 5 291 877,85 лева:

- програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 5 168 806,61 лева;
- други нематериални активи – 123 071,24 лева.

1. Класифициране на активите като ДМА и НДА, амортизируеми и неамортизируеми

Възприетият подход за класифициране на активите на **амортизируеми и неамортизируеми (СС 4 Отчитане на амортизации и т. 23 от ДДС № 05 от 2016 г.)** е както следва:

1.1. Амортизируеми – дълготраен материален или нематериален актив, който: се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период; има ограничен срок на годност; се държи от предприятието за целите на производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.

1.2. Неамортизируеми – съгласно т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

- земи, гори и трайни насаждения;
- активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);
- книги в библиотеките;
- активи в процес на придобиване;
- придобити и временно съхранявани от бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система;
- приети от бюджетната организация за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от държавата такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност;
- нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);

- трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) – при условие, че са изрично идентифицирани и обосновани. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация;

- амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи по буква „б“;

- активи, за които с указание на МФ изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на МФ);

- напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преценка на актива или не е ревизирана в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;

- други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

2. Определяне на полезен срок на годност, амортизационна норма и остатъчна стойност

2.1. Сроковете на годност на амортизируемите активи се определят в съответствие с насоките на т. 3 от СС 4.

2.2. Срокът на годност и остатъчната стойност на амортизируемите активи се определят по класове активи от назначена от Министъра на транспорта и съобщенията работна група. За специфичните активи, които се водят по сметките на второстепенните разпоредители, сроковете на годност и остатъчната стойност се определят от съответните разпоредители от създадени при тях работни групи.

За всички класове нови активи извън специфичните се прилагат сроковете на годност, амортизационните норми и остатъчните стойности, определени от първостепенния разпоредител, както следва:

Сметка	Клас активи	Полезен срок на годност	Амортизационна норма %	Остатъчна стойност (% от отчетната стойност)
2031	Административни сгради	80	1,25	30
2032	Жилищни сгради	50	2,00	30
2039	Други сгради - масивни сгради и постройки	80	1,25	25
2039	Други сгради - полумасивни	35	2,86	15
2041	Сървъри, дискови масиви, защитни стени	5	20,00	10
2041	Преносими компютри и таблети	5	20,00	10
2041	Компютри и монитори	5	20,00	10
2041	Принтери, скенери и МФУ	5	20,00	10
2041	Друго хардуерно оборудване	5	20,00	10
2049	Копирни машини	10	10,00	10

2049	Мрежово оборудване	10	10,00	10
2049	Мобилни телефони	3	33,33	0
2049	Климатични системи	8	12,50	10
2049	Телекомуникационни системи	10	10,00	10
2049	Структурни кабелни системи	20	5,00	0
2049	Друго електронно оборудване	5	20,00	10
2049	Други машини, съоръжения, системи и инсталации	10	10,00	10
2049	Дизелови агрегати	25	4,00	15
2049	Други специфични	от ВРБ според спец. характер		
2051	Леки автомобили	8	12,50	15
2059	Други транспортни средства - специфични	от ВРБ според спец. характер		
2060	Офис мебели, обзавеждане и оборудване	10	10,00	5
2060	Метални каси и шкафове	20	5,00	10
2060	Аудио, видео, телевизионна и друга техника	8	12,50	5
2060	Кухненско оборудване	8	12,50	5
2060	Друго оборудване	8	12,50	5
2060	Други специфични	от ВРБ според спец. характер		
2101	Програмни продукти – без срок на лиценза	5	20,00	0
2101	Нематериални активи – със срок на лиценза над 1 година	Срока на лиценза		0
2109	Други нематериални активи	10	10,00	0
2109	Други специфични нематериални активи	от ВРБ според спец. характер		
2202	Инфраструктурни обекти – масивни конструкции	80	1,25	30
2202	Инфраструктурни	50	2,00	25



	обекти - други			
2202	Инфраструктурни обекти – трайно прикрепени съоръжения	35	2,86	25
2202	Инфраструктурни обекти – мостови съоръжения	100	1,00	50



2.3. Полезните срокове на годност се прилагат за придобити нови активи. Доколкото се придобиват употребявани активи, полезният срок се определя индивидуално за съответния актив или група активи на основата на оценка за остатъчния срок, който не може да бъде по-дълъг от определения срок в таблицата по-горе.

2.4. Полезният срок на годност, амортизационната норма и остатъчната стойност на активите, собственост на бюджетната организация се преразглеждат ежегодно.

2.5. При безсрочно предоставени на бюджетната организация от държавата/общините за управление амортизируеми активи и тези активи са заведени по баланса на БО-получател, амортизациите се начисляват, като срокът на годност за тези активи и капитализираните разходи за основен ремонт и реконструкция се определят по общия ред.

2.6. Капитализирани разходи за основен ремонт и реконструкция по задбалансово отчитани от бюджетната организация наети/предоставени ѝ за ползване за определен срок амортизируеми активи (9110/9981; с/ка 2091) се амортизират за по-краткия от двата срока:

- очакваният икономически полезен живот на капитализираните разходи;
- остатъчният срок на наема/ползването на актива.

2.7. Във връзка с коректното начисляване на амортизациите, датата на въвеждане в експлоатация на амортизируемите активи, придобити до 31.12.2016 г. е 31.12.2016 г., а полезният срок е остатъчният полезен срок, считано от 01.01.2017 г. – датата на стартиране на амортизациите.

2.8. При прехвърляне на активи между разпоредители в системата на МТС, датата на въвеждане в експлоатация е датата на заприхождаване, а полезният срок е остатъчният полезен срок, считано от датата на заприхождаване.

3. Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации

3.1. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

3.2. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

3.3. В съответствие с възприетия подход на **месечно** разпределение на годишната амортизационна квота стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите да започва от началото на месеца, следващ месеца, в който е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване на начисляването на амортизациите.

3.4. За всички амортизируеми активи, придобити/въведени в употреба през м. декември на текущата финансова година в системата на първостепенния разпоредител се възприема подхода на начисляване на амортизацията на такива активи, считано от месец януари на следващата финансова година.

3.5. Амортизируемите активи, придобивани чрез СЕС, се считат за придобити/въведени в употреба в месеца на прехвърляне от СЕС и трайното им завеждане в БЮДЖЕТ или ДСД.

4. Метод на амортизация

4.1. Съгласно т. 42-45 от ДДС № 05 от 2016 г. за избор на конкретен метод на амортизация за даден актив се следват насоките на т. 5.1-5.4 от СС 4.

4.2. Бюджетните организации към министъра на транспорта и съобщенията прилагат **линейния метод** при начисляване на амортизации на активите.

Бюджетните разпоредители са разработили амортизационен план в съответствие с изискванията определени с амортизационната политика.

Счетоводното отразяване на амортизациите е в съответствие с раздел VIII от счетоводната политика.



III. Приходи от лихви по предоставени заеми в страната и чужбина в размер на 1 567 148 лева - получени от крайните бенефициенти (ДП Пристанищна инфраструктура, Пристанище Бургас ЕАД и БМФ Порт Бургас ЕАД) и преведени на заемодателя ЛКА, средства за лихви за 29 и 30 погасителна вноска, съгласно Подзаемно споразумение за обслужване на заема по проект "Разширение на Пристанище Бургас" (§ 24-10).

IV. Приходи от концесии

На 19.04.2021 г. е сключен концесионният договор със СОФ Кънект ООД за отдаване на концесия на Гражданско летище за обществено ползване София. Съгласно договора, през 2021 г. е преведена първоначалната вноска в размер на 550 000 000 лева, осчетоводена по кредита на сметка 4120 Задължения по аванси към клиенти от страната, като е амортизирана по линейния метод с признатия приход за 2021 г. и 2022 г. в размер на 111 500 000 лева, съгласно клаузите на договора и указанията на Министерството на финансите.

През 2022 г. са получени приходи от концесионна дейност в размер на 25 291 720 лева с ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124 и 4511, параграф 41-00. Тези приходи постъпват по бюджетни банкови сметки – левови и валутни.

Внесеният ДДС върху плащанията от БМФ Порт Бургас по договор от 08.09.2011 г. за обект Пристанищен терминал Бургас-изток 2 и по договор от 08.03.2013 г. за обект Пристанищен терминал Бургас-запад, е в размер на 445 186 лева, отразен по сметка 451 1, параграф 41-00.

Приходите от неустойки са в размер на 168 089 лева.

Признатите инвестиции в публични активи са в размер на – 22 306 071 лева без ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124. Признатите инвестиции в частни активи 23 221 019 лева без ДДС.

Съгласно т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20/2004 г. и указания от Министерството на финансите, включително писмо № 91-00-106/22.02.2017 г. на МФ до общините и областните управители, считано от 2021 г. приходите от концесии се осчетоводяват по линейния метод. През 2022 г. е извършен преглед на приблизителната оценка на приходите (в това число парични средства от фиксирани плащания и инвестиции в публични активи) съгласно сключените концесионни договори за остатъчния срок на договорите, считано от 2021 г. и е осчетоводена корекция по сметки 4961 Коректив за вземания (1 165 323 лева) и 4971 Коректив за задължения (4 319 000 лева). На база приблизителната оценка е извършено изчисление на приходите за 2022 г. по линейния метод, като са осчетоводени по сметка 4961 (12 532 642 лева) и 4971 (4 934 993 лева). В резултат, формираният нето-пасив по сметка 4971 Коректив за задължения, в размер на 10 230 618 лева, е прехвърлен по сметка 4120 Задължения по аванси към клиенти от страната. За променливите плащания не е възможно да се извърши адекватна оценка за целия срок на договора, затова те не се осчетоводяват по линейния метод, а в годината, в която се фактурират.

През 2022 г. е прекратен концесионният договор за Железопътна гара Пловдив и е сторниран корективът по линейния метод за 2021 г. по сметка 4961 в размер на 159 279 лева.

V. Приходи от дивиденди

7. Дивидентите върху печалбата за 2021 г. на дружествата с мажоритарно участие в капитала, в размер на 30 096 697 лева, са получени в полза на централния бюджет.

VI. Приходи от продажба на нефинансови активи

8. Получени са 74 016 лева за проект за обект „Покрит паркинг Терминал 2, Летище София“ - от концесионера „Соф кънект“ АД на цената, на която е придобит със средства от летищни такси, преди сключването на концесионния договор за Летище София (§ 36-19).



VII. Временна безлихвена финансова помощ

9. През 2022 г. са възстановени 45 003 000 лева от НК „Железопътна инфраструктура“ (предприятие от сектор „Държавно управление“ за 2022 г.), в съответствие с Постановление № 267/05.08.2021 на Министерския съвет, отразени по счетоводна сметка 5322.

VIII. Държавно гарантирани заеми

10. Към 31.12.2022 г. Министерство на транспорта и съобщенията е държавен гарант по заеми с краен бенефициент търговско дружество, съгласно сключени споразумения и финансови договори, както следва:

- Заем № BG-P4 от Японската банка (JICA) с краен бенефициент „Пристанище Бургас“ ЕАД за обект „Разширение на Пристанище Бургас“. Във връзка с погасителния план на заема е сключено Подзаемно споразумение от 29.12.2008 г. изменено от 30.12.11 г. и от 10.05.13 г. между министерството – като гарант, и ДП „Пристанищна инфраструктура“, „Пристанище Бургас“ ЕАД и БМФ „Порт Бургас“ ЕАД като погасители на заема.

Непогасената част на заема към 31.12.2022 г. възлиза на 4 164 475 000 японски йени с левова равностойност 57 905 776 лева.

Заемите с бенефициент търговско дружество се отчитат по кредита на сметка 1664/1667 и дебита на сметка 531 4–Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната.

Към 31.12.2022 г. Министерство на транспорта и съобщенията е бенефициент и погасител по заеми съгласно сключени споразумения и финансови договори, както следва:

- Заеми от Европейската инвестиционна банка за обект „Дунав мост 2“. Непогасената част на заемите към 31.12.2022 г. възлиза на 17 811 943 евро с левова равностойност 34 836 155 лева.

- Заеми от Европейската инвестиционна банка за обект „Пловдив-Свиленград“. Непогасената част на заемите към 31.12.2022 г. възлиза на 31 864 656 евро с левова равностойност 62 321 851 лева.

Тези заеми се отчитат по кредита на сметка 1664/1667 и се погасяват от министерството.

IX. Търговски дружества и държавни предприятия и получени дивиденди

11. Като едноличен собственик на капитала министърът на транспорта и съобщенията упражнява правата на държавата в 18 (осемнадесет) дружества, счетоводно записани по сметка 511 1 - Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната.

11.1 В следните дружества министърът упражнява правата на държавата като собственик на част от капитала:

Дунав мост Видин Калафат АД, 50 % участие, счетоводно записани по сметка 5112;
Параходство Български морски флот ЕАД, 30 % участие, счетоводно записани по сметка 5113;

11.2 С Разпореждане № 6 на Министерския съвет от 30.12.2021 г. е променен органа, който да управлява правата на държавата като собственик на 99,495 % от капитала на „Информационно обслужване“ АД – от министъра на транспорта и съобщенията на министъра на електронното управление. Уведомена е правоприемащата администрация и са взети счетоводните операции в баланса на МТС, по кредита на сметка 5111 - Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната и дебита на сметка 7615 -

Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление", на обща стойност 33 812 381 лева;

11.3 С Разпореждане № 9 на Министерския съвет от 11.08.2022 г. е определен органът, който да управлява правата на държавата като едноличен собственик на капитала на „Български пощи“ ЕАД – министъра на транспорта и съобщенията. Взети счетоводните операции по заприхождаване в баланса на МТС, по дебита на сметка 5111 - Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната и кредита на сметка 7615 - Прехвърлени финансови активи (финансиращи позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление", на обща стойност 60 788 000 лева;

11.4 С Разпореждане № 7 на Министерския съвет от 21.07.2022 г. е образувано еднолично акционерно дружество „Хели Мед Сървиз“ ЕАД с капитал 3 000 000 лева, разпределен в 3 000 000 поименни акции и е определен министърът на транспорта и съобщенията да упражнява правата на държавата като едноличен собственик на капитала. Капиталът е внесен под формата на парични средства съгласно ПМС № 192/21.07.2022 г. новосъздаденото дружество е заприходено по баланса на МТС, по дебита на сметка 5111 - Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната.

11.5 В изпълнение на Решение № 715 на Министерския съвет от 05.10.2022 г. е увеличен капиталът на „Многопрофилна болница за активно лечение Варна“ ЕООД срещу увеличаване на дела на едноличния собственик. Увеличението е под формата на парична вноска в размер на 391 166 лева, която е изплатена съгласно ПМС № 310/05.10.2022 г. Извършени са съответните операции за увеличаване на капитала на дружеството по дебита на сметка 5111.

12. В изпълнение на Разпореждане № 5 на Министерския съвет от 27.04.2022 г. са внесени дивиденди в полза на Централния бюджет на обща стойност 30 096 677 лева, от печалбата за 2021 г., както следва:

„Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД - 88 410 лева;

ДП „Ръководство на въздушното движение“ - 3 032 782 лева;

„Дунав мост Видин Калафат“ АД - 26 975 485 лева.

13. В мажоритарните, смесените и асоциираните дружества инвестицията се отчита по метода на собственият капитал. Съгласно разпоредбите на ДДС № 20/14.12.2004 г. е извършена преценка на стойността на дяловете и акциите по метода на собствения капитал, като е използвана информацията от представените прогнозни баланси на търговските дружества и държавните предприятия за 2022 г., с изключение на „Летище София“ ЕАД - към датата на изготвяне на Годишния финансов отчет за 2022 г. на МТС, Годишният финансов отчет за 2021 г. на „Летище София“ ЕАД не е одобрен от принципала, поради допуснати несъответствия в счетоводните записвания. Предприемат се действия от страна на дружеството за отстраняване на констатираните несъответствия, след което коригираният отчет ще се предостави за извършване на задължителен независим финансов одит. Предварителният годишен отчет за 2022 г. на „Летище София“ ЕАД не е предоставен към датата на изготвяне на годишния отчет за 2022 г. на МТС, предвид некоригираните несъответствия в отчета за 2021 г. и тяхното отражение в отчета за 2022 г.

14. В дружествата с миноритарно държавно участие (под 20 % дялов капитал), счетоводно записани по сметка 511 4, инвестицията се отчита по себестойността метод. Съгласно т. 36.4 от ДДС № 20/2014 г., през 2021 г. е извършен преглед за обезценка на притежаваните миноритарни дялове и акции, като е извършена съпоставка на досегашната отчетна стойност с припадащия се дял в балансовата стойност на собствения капитал в последните публикувани годишни финансови отчети.

15. В асоциирани дружества в чужбина министерството притежава акции в МОКС Интерспутник на стойност 107 337,81 щатски долара, преценени по курс на долара към 31.12.2022 г. на стойност 196 826,42 лева, счетоводно отразени по сметка 512 4.

Х. Информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи



Чрез бюджета на МТС се финансират 9 второстепенни разпоредители с бюджет и Централната администрация. Предоставя се субсидията на „БДЖ – Пътнически превоз“ ЕООД и „Български пощи“ ЕАД.

16. Централна администрация

• В изпълнение на Решение № 590 от 09.08.2021 г. на Министерския съвет РД-08-324/08.10.2020 г., са заприходени активи - движими вещи, от преобразуваните държавни предприятия „Транспортно строителство и възстановяване“ и „Съобщително строителство и възстановяване“, в това число дълготрайни материални активи, по съответните сметки от гр. 20 на обща стойност 28 267 910 лева.

• Съгласно Решение № 258 от 26.04.2022 г. на министерския съвет са прехвърлени на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ безвъзмездно за управление 232 имота, намиращи се в общ. Чирпан, на обща стойност 426 205 лева. Същите са отписани от сметка 2201, стопанска област ДСД;

• Съгласно Решение № 493/15.07.2022 г. на Министерския съвет са прехвърлени на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ безвъзмездно за управление 34 имота, намиращи се в общ. Айтос, на обща стойност 2858 лева. Същите са отписани от сметка 2201, стопанска област ДСД;

• Съгласно Решение № 259/26.04.2022 г. на Министерския съвет са прехвърлени на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ безвъзмездно за управление 27 имота, намиращи се в общ. Карнобат, на обща стойност 3021 лева. Същите са отписани от сметка 2201, стопанска област ДСД;

• Съгласно Решение № 560/29.07.2022 г. на Министерския съвет са прехвърлени на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ безвъзмездно за управление 17 имота, намиращи се в общ. Братя Даскалови, на обща стойност 9907 лева. Същите са отписани от сметка 2201, стопанска област ДСД;

• Съгласно договори за дарение са получени безвъзмездно за нуждите на НК ЖИ имоти на обща стойност 288 019 лева.

В изпълнение на Заповед № РД-08-15/13.01.2023 г. на министъра на транспорта и съобщенията е извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи по счетоводни сметки 203 „Сгради“, 204 „Машини, съоръжения и оборудване“, сметка 205 „Транспортни средства“, сметка 206 „Стопански инвентар“ и сметка 210 „Нематериални дълготрайни активи“. В резултат на прегледа са обезценени активите - сгради и движимо имущество - мощности за военновременна дейност на националното стопанство, прехвърлени от дружествата „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД и „Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД в изпълнение на Решение № 590 на Министерския съвет от 09.08.2021 г. до текущата им възстановима стойност. Размерът на обезценката е 23 881 515 лева.

Капиталовите разходи се извършват съгласно утвърдения поименен списък на Централно управление на МТС. С най-голям дял е изплатеното обезщетение на концесионера на Железопътна гара – Пловдив, след прекратяване на концесионния договор, в съответствие с Решение № 464/11.07.2022 г. на Министерския съвет и Споразумение № С-9/13.07.2022 г. – за подобрения в обекта на концесия, в размер на 12 877 826 лева.

17. ИА „Морска администрация“

През 2022 г. в изпълнение на заповед З – 204/15.12.2022 г. беше извършена инвентаризация на разчетите, материалните запаси, парични средства и преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи на ИАМА. В ГФО на агенцията не са отразени предложенията за брак от извършената инвентаризация.

По време на годишната инвентаризация от комисиите е извършен преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, като не са установени активи, за които е необходимо да се коригира балансовата стойност.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 21 495 421,69 лв., която се разпределя както следва:

В *група I Дълготрайни материални активи* с балансова 14 724 919,50 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение.

Нетно увеличение в размер на 1 920 971,97 лв. компенсирано от:

- *Сгради* – 5 499 050,03 лв., *нетното намаление в размер на 57 250,56 лв.* в резултат на начислена амортизация за 2022 г.

- *Компютри, транспортни средства, оборудване* 8 759 412,29 лв., *нетното увеличение в размер на 1 993 387,65 лв. е компенсирано от:*

Компютри и хардуерно оборудване – 1 071 875,82 лв., в това число 14 266,00 лв. напълно амортизирани активи. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение. Нетно увеличение в размер на 301 284,23 лв. компенсирано от:

Увеличение в размер 490 087,69 лв. доставено оборудване по проект „Внедряване на Интегрирано българско морско наблюдение, базирано на обща среда за обмен на информация за наблюдение на морската територия на ЕС INBULMARS 2“ финансиран по Програма за морско дело и рибарство (ПМДР) 2014-2020 г.

Намаление в размер на 188 803,46 лв. в резултат на начислена амортизация;

Други машини, съоръжения и оборудване – 569 694,20 лв., в това число 23 024 лв. напълно амортизирани активи. В сравнение с предходния отчетен период има нетно увеличение 83 477,61 лв. компенсирано от:

Увеличение в размер 15 369,40 лв. доставено оборудване по проект „Внедряване на Интегрирано българско морско наблюдение, базирано на обща среда за обмен на информация за наблюдение на морската територия на ЕС INBULMARS 2“ финансиран по Програма за морско дело и рибарство (ПМДР) 2014-2020 г.;

Увеличение на стойност 70 031,10 лв. доставени преместваеми плаващи модулни платформи за безопасно приставане на плавателни средства собственост на агенцията в района на Пристанище Бургас за нуждите на Главна дирекция “Аварийно-спасителна дейност“ и дирекция „Морска администрация-Бургас“;

Увеличение на стойност 35 993,62 закупени и монтирани климатици за нуждите за административна сграда София“;

Увеличение на стойност 4 078,22 закупени електрически шивачки за нуждите на дирекции „Речен надзор – Русе“ и „Речен надзор – Лом“;

Намаление в размер на 41 994,73 лв. в резултат на начислена амортизация;

Транспортни средства – 7 117 842,26 лв., в това число 31 941,34 лв. напълно амортизирани леки автомобили. В сравнение с предходния отчетен период има ръст има нетно увеличение 1 608 625,80 лв. компенсирано от:

Увеличение в размер на 1 945 200 лв. придобити две несамоходни баржи със средства от Европейски съюз по проект: „Повишаване на транспортната безопасност в общия българо-румънски участък на река Дунав чрез подобряване реакция при бедствени ситуации посредством трансгранично сътрудничество – “DANUBE SAFETY NET, финансиран по програмата за трансгранично сътрудничество ИНТЕРРЕГ V–А Румъния-България 2014–2020

Намаление в размер на 336 574,20 лв. в резултат на начислена амортизация;

- *Стопански инвентар и други ДМА* 40 378,62 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление в размер на 15 165,12 лв. в резултат на начислена амортизация.

- *ДМА в процес на придобиване в размер на 21 351,00 лв.* и не е отчетена промяна спрямо 2021 г.

- *Земни, гори и трайни насаждения* 404 727,56 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2021

г.



В група II Нематериални дълготрайни активи с балансова стойност 6 678 008,07 лв., в това число и напълно амортизирани активи. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение. Нетно увеличение в размер на 1 574 600,59 лв. компенсирани от:

Активи придобити със средства от Европейски съюз по проект „Внедряване на Интегрирано българско морско наблюдение, базирано на обща среда за обмен на информация за наблюдение на морската територия на ЕС INBULMARS 2“ финансиран по Програма за морско дело и рибарство (ПМДР) 2014-2020 г., увеличение в размер на 2 274 942,91 лв..

Увеличение на стойност 14 398,80 лв. закупени програмни продукти и лицензи за програмни продукти за нуждите на агенцията.

Намаление в размер на 714 741,12 лв. в резултат на начислена амортизация.

В група III Краткотрайни материални активи с балансова стойност 92 494,12 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление 27 519,40 лв. и се дължи основно на компенсирани увеличение и намаление на закупено и изписано гориво и изписани ценни образци.

Сумата на актива на баланса в **раздел Б. Финансови активи** е в размер на 3 513 226,29 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение 701 653,18 лв.

В група III Други вземания в размер на 1 618 921,54 лв., нетно увеличение в размер на 5 170,93 лв.

Публични вземания – намаление 11 970,00 лв. компенсирани намаление и увеличение по издадени актове за установяване на публични държавни вземания.

Предоставени аванси – увеличение в размер 827 145,59 лв. компенсирани намаление и увеличение по предоставени аванси.

В група IV Парични средства отразена е наличността по валутна сметка, представляваща получени суми по проекти.

II Пасив на баланса

Сумата на пасива на баланса в **раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** е в размер на 23 253 239,14 лв.

На ред разполагам капитал е в отразена сумата в размер на 18 720 787,26 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2021 г. Отражено е изменението на нетните активи от отчетния период в размер на 5 435 812,57 лв. в резултат на отчетените приходи и разходи от бюджетната дейност. Отчетени приходи, трансфери и курсови разлики за периода 13 944 473,13 лв. и разходи (-8 508 660,56) лв.

Сумата на пасива на баланса в **раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления** е в размер на 1 755 408,84 лв.

В група II Краткосрочни задължения в размер на 1 542 888,84 лв.

Задължения към доставчици в размер 41 731,42 лв. представляваща задължения текущ характер за енергия, вода, услуги и материали в това число и начислени корективи в размер на 8 159,72 лв..

Получени аванси в размер на 9 202,91 лв. авансово внесени суми за извършвани административни услуги от ИАМА.

Задължения за данъци, мита и такси в размер на 116 888,06 лв. представляваща начислени и неизплатени през бюджетната 2022 г., данък върху добавената стойност и данък върху приходите от стопанска дейност, подлежащ на внасяне през 2023 г..

Други краткосрочни задължения в размер на 1 375 066,45 лв. представляваща в голямата си част получени неизразходвани средства по проекти – аванси и верифицирани разходи, постъпили по транзитната сметка на агенцията чужди средства, подлежащи на възстановяване и коректив.

В група III Провизии и отсрочени постъпления в размер на 212 520,00 лв. представлява сумата на компенсиремите отпуски към 31.12.2022 г. заедно с начислените осигурителните вноски към тях за сметка на работодателя.

18. ИА “Проучване и поддържане на р. Дунав“ – Русе

По сметка 2041 "Компютърно и хардуерно оборудване" са начислени закупени през 2022 год. ДМА на стойност 19 438 лв.:

- Мрежов принтер – 2 500 лв.;
- Преносими компютри 2 бр. – 2 988 лв.;
- Компютърна работна станция – 2 000 лв.;
- Централен суич – 2 000 лв.;
- Централен процесорен блок за обработка на информация/сървър – 9 950 лв.



По сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в дебитният оборот са начислени закупени през текущата година ДМА на обща стойност 175 908.20 лв.:

- Лентови сапани 2 бр. – 6 955,20 лв., закупени за подмяна на същите на плаващ кран Титан;
- Автоматична хидрометрична станция за ХМС Оряхово – 35 988 лв., необходима за отчитане на водното ниво на реката;
- Климатик сървърен – 9 884,40 лв., необходим за сървърно помещение;
- Електрическа лебедка – 5 813,40 лв. за работа на многолъчев ехолот с м/к Дунав 1;
- Стоманени буйове 19 бр. – 34 952.40 лв., необходими за обозначаване на корабоплавателният път;
- Извънбордов двигател 2 бр. – 24 740 лв., необходими за подмяна с по-мощни за работни лодки;
- Водоотчетна рейка 3 бр. – 7 171 лв. за отчитане на водното ниво при ХМС Силистра при ниски води;

• Климатизици 4 бр. – 9 900 лв. за подмяна на стари изгорели;

• Ехолот с оборудване – 23 224 лв. за извършване на хидрографски измервания;

• Инверторен генератор 3 бр. – 17 280 лв. - Естеството на работа при хидрометеорологичните станции се състои от непрекъснати 24 часови наблюдения, изпращане и получаване на информация в точно определени диапазони от време. Необходимо е да се гарантира непрекъснато, стабилно електрозахранване за нормалната работа на компютърните системи, сървър в ХМС Русе, автоматични хидрометрични и метеорологични станции, светещи информационни табла;

По дебитният оборот на сметка 2059 „Други транспортни средства“ са начислени закупени през 2022 г. ДМА на стойност 5 439 616 лв.:

- Доставен маневрен кораб по проект „Модернизация и оптимизация на дейностите по рехабилитация на корабоплавателния път в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез доставка на оборудване”, прехвърлен от област КСФ на стойност 5 404 000 лв.;

- Алюминиева лодка на стойност – 35 616 лв. за хидрографски, хидроложки и геодезически измервания в критични райони при ниски води, в канали на острови, в райони на хидротехнически съоръжения (мостове, зимовници, кейови стени, лимани и др.).

В дебитният оборот на сметка 2101 „Програмни продукти и лицензии“ е начислен закупен през 2022 год. лиценз на стойност 8 900 лв.

19. Държанен авиационен оператор

През 2022 година в своя бюджет Държавен авиационен оператор имаше заложили средства за капиталови разходи в размер на 2 443 000 лв., от които са извършени разходи за 2 438 743 лв. както следва:

- за капитално възстановителен ремонт на вертолет МИ-8в размер на 2 396 870 лв.
- за закупуване на компютри за 6 598 лв.
- за изграждане на система за видеонаблюдение в размер на 35 275 лв.
- От отпуснатите по Постановление №372 от 27 декември 2019 г. за доставка на въздухоплавателно средство за изпълнение на полети със специално предназначение и за изграждане на хангар за съхранение и техническо обслужване на въздухоплавателното средство за 55 000 000 лв., въз основа на Решение № 143 от 02 март 2020 година на

Министерски съвет за прекратяване на преговорите за доставка на въздухоплавателно средство за изпълнение на полети със специално предназначение са върнати средства в размер на / – 52 500 000/ лв. в момента има неуسوени 2 500 000 лв.



20. ИА „Автомобилна администрация“

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 7 021 754 лв., която се разпределя както следва:

В група I Дълготрайни материални активи с балансова стойност 6 075 016 лв. В сравнение с предходния отчетен период има намаление. Нетно намаление е в размер на (123 012) лв. компенсирани от:

- *Земи, гори и трайни насаждения с балансова стойност 3 066 342 лева. В сравнение с предходния отчетен период няма изменение.*

- *Сгради с балансова стойност 2 066 221 лева. В сравнение с предходния отчетен период има нетно намаление в размер на (26 190) лева компенсирани от начислена амортизация към четвъртото тримесечие на годината.*

- *Компютри и транспортни средства оборудване с балансова стойност 939 834 лева.*

В сравнение с предходния отчетен период има нетно намаление в размер (96 513) лева, което се формира както следва:

Намаление – (192 072) лв. - в следствие на начислена амортизация в размер на (183 402) лв. и отписана до момента амортизация на бракувани активи за 55 343 лв., както и начислената до момента амортизация на установена липса в размер на 1 629 лв. Намаление – (65 642) лв. в резултат на отписани бракувани компютри и транспортни средства и оборудване.

Увеличение в размер на 95 559 лв., от които 15 490 лв. за защитен навес пред обособени изпитни зали в РДАА София, 35 873 лв. за закупени сървъри и безжични точка за достъп към система, 8 496 лв. за монтирани климатични системи за централното управление и регионалните звена на агенцията и 35 700,00 лв. за закупени контролни ключове с лиценз за нуждите на контролната дейност на агенцията.

Стопански инвентар и други ДМА с балансова стойност 2 619 лева.

В сравнение с предходния отчетен период нетното намаление в размер на (308) лева, което е в резултат на начислена амортизация към четвъртото тримесечие на годината.

В група II Нематериални дълготрайни активи с балансова стойност 876 820 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение. Нетно намаление в размер на 7 043 лв. компенсирани от:

- *Намаление в размер на – (261 405) лв. – (259 245) лв. за начислените към четвъртото тримесечие амортизации, както и отписана начислена към 31.12.2022 г. амортизация на отписан изтекъл лиценз 3 240 лв., както и изтекъл лиценз за защитна стена UTM в размер на (5 400) лева.*

Увеличение в размер на 254 362 лева, от които 240 120 лева за разработване и внедряване на „Информационна система за компенсиране и субсидиране на обществените пътнически превози по автомобилния транспорт (ИСКОП)“, 2 863 лв. за закупуване на изтекъл лиценз за защитна стена, начислена сума в размер на 1 680 лв. за инсталиране на модул за графици за сумирано работно време, 7 699,00 лв. за инсталиране на лицензи за Windows server и 2 000,00 лв. получено дарение на Автоматизирана система маршрутни разписания по автобусни линии от Републиканска транспортна схема.

В група III Краткотрайни материални активи с балансова стойност 69 917 лева. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение в размер на 33 605 лева, което се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление на закупено и изписано гориво, ценни книжа, канцеларски материали, консумативи и резерви части за хардуер, както и за други материали.

Сумата на актива на баланса в раздел **Б. Финансови активи** е в размер на 3 178 797 лв. В сравнение с предходния отчетен период има намаление в размер на (3 294 886) лв.

В група III Други вземания в размер на 3 178 797 лв., нетно увеличение в размер на 3 294 886 лв.

Публични вземания – намаление в размер на (3 556 800) лв. от платени глоби по издадени наказателни постановления за установяване на публични държавни вземания.

Предоставени аванси – увеличение в размер на 262 790 лв.

Други вземания – намаление в размер (876) лв.

Сумата на актива на баланса в раздел **В. Задбалансови активи** е в размер на 4 448 660 лева. В сравнение с предходния отчетен период има увеличение с 1 667 371 лева отчетените средства представляват възстановени банкови гаранции, по повод изпълнение на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства, краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА подлежащи на задбалансово отчитане. В салдото не са включени салдата по сметки 991, 980 и 9981, съгласно т. 46 раздел IX от указанията за попълване на макета на баланс, предоставен от МФ.

II Пасив на баланса

Сумата на пасива на баланса в раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** е в размер на 10 200 551 лв., която се разпределя както следва:

На ред разполагаем капитал е отразена сумата в размер на 9 272 350 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2021 г. Отражено е изменението на нетните активи от отчетния период в размер на (3 356 979) в резултат на отчетените приходи и разходи от бюджетната дейност

Сумата на пасива на баланса в раздел **Б. Пасиви и отсрочени постъпления** е в размер на 646 154 лв.

В група II Краткосрочни задължения в размер на 155 597 лв.

Задължения към доставчици в размер на 151 082 лв. представляваща задължения с текущ характер за енергия, вода, услуги, материали, дълготрайни активи.

Други краткосрочни задължения в размер на 4 515 лв. представляваща задължения към бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за такси, административни санкции, други неданъчни публични вземания, задължения по съдебни разноси, обезщетения и лихви.

21. ГД „Гражданска въздухоплавателна администрация“

В отчетна група „Бюджет“ намаление на балансови сметки от гр. 20 и на задбалансови сметки през 2022 г., както следва:

- намаление свързано с отчетени резултати от годишна инвентаризация през 2021 /летище Варна и летище Бургас/, резултатите от която са отразени през 2022 г. – обща стойност на отписани дублирани активи 23 980.10 лв.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ намалението на гр. 22 през 2022., както следва:

- намаление свързано с отчетени резултати от годишна инвентаризация през 2021 /летище Варна и летище Бургас/ - обща стойност на отписани дублирани активи 16 761.59 лв.;

- обща стойност на отписани разрушени сгради – 616.41 лв.

Няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба, а отчетна стойност на напълно амортизирани ДМА е както следва:

- Сгради 1836.82 лв.

Отчетна стойност на напълно амортизирани нематериални активи 767 466.43 лв., както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти 689 530.19 лв.;

- Други нематериални активи 77 936.24 лв.

ГД ГВА прилага линейния метод при начисляване на амортизации на активите.

Отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

ГД ГВА е придобила дълготрайни материални активи на стойност 400 448.86 лв., както следва:

Увеличение на гр. 20 през 2022 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 364 544.86 лв., както следва:

Доставено е мрежово оборудване на стойност 87 044 лв., IP телефонна централа на стойност 5 424 лв., сървърно оборудване на стойност 10 992 лв. и система „Disaster recovery“ на стойност 8 640 лв.;

Закупени са климатични системи за сградата на ГД ГВА на бул. „Брюксел“ на стойност 24 049.94 лв.;

За нуждите на специализираната администрация са закупени скенер на стойност 1 262.40 лв. и картови принтери на стойност 7 248 лв.;

За изпълнение на дейностите по търсене и спасяване при авиационни произшествия, са закупени леки автомобили на стойността 79 760 лв., както и един лек автомобил на стойността 46 632 лв. е закупен за нуждите на специализираната администрация.

Закупена е клавиатура за рентгеново оборудване за нуждите на летище Пловдив на стойност 5 472.12 лв.

Закупено е алпийско оборудване за БЧК на стойност 88 020 лв., за изпълнение на дейностите по търсене и спасяване при авиационни произшествия.

ГД ГВА е придобила нематериални дълготрайни активи на стойност 35 904 лв., както следва:

Увеличение на гр. 21 през 2022 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 35 904 лв., както следва:

- придобиване на програмни продукти – 34 560 лв.

- лицензи за програмни продукти – 1 344 лв.

Придобитите активи за отчетната 2022 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр.22 в стопанска област „Други сметки и дейности“, както следва:

- Инфраструктурни обекти и други МСО 791 147.17 лв.

22. ИА „Железопътна администрация“

Дебитните обороти по сметките от група 20, представляват придобиване на ДА в резултат покупка и извършена преоценка.

По сметка 2041 са придобити 4 бр. таблети на стойност 10 080 лв. за изпитния център в гр. Горна Оряховица. Също така е доставен 1 бр. професионален скенер за нуждите на фронт офиса на агенцията на стойност 2 890 лв.

По сметка 2101 са извършени разходи за надграждане на софтуер за изпитни центрове;

Кредитните обороти по сметките от група 20, представляват отписване на ДА в резултат на брак и извършена преоценка.

23. Национална многопрофилна транспортна болница „Цар Борис III“

НМТБ „Цар Борис III“ - гр. София през периода отчита за основен ремонт на УНГ отделение и Очна клиника – 60 576 лв. Закупени са ДМА: сървъри - 2 бр., скенер, ехографска система за ултразвукова диагностика, касети с фолио за CR MD4 35x43,35x35,24x30, операционни маси, автоматичен имунологичен анализатори и други на стойност 267 121 лв.

Отчетени са 3 260 лв. за защитна стена Sophos-UTM9, контролираща мрежови график.

24. Многопрофилна транспортна болница – Пловдив

В бюджета за 2022 година на МТБ Пловдив има заложили средства за капиталови разходи в размер 1 250 000 лв. През март 2022 година завърши строежа на едноетажен блок за разполагане на физиотерапия, ангажимент пост през 2021 година, извърши се последното плащане в размер на 120784 лв., отразено в Приложение № 8 в пар. 52-02. Извърши се

оформяне на пространството пред блок А и бл. Е и изграждане на паркинг с най-малко 50 паркоместа за леки автомобили за пациенти на МТБ - Пловдив, предвид голямото затруднение с паркирането около болницата. Стойността е 1 036 920 лв с ДДС с включена индексация по съответната методика, която се отчита в пар.52-06. МТБ-Пловдив продължава с обновяване на медицинската апаратура с цел конкурентност на пазара. През 2022 година се закупи нова медицинска апаратура в размер 244 048 лв, които се отчитат в пар.52-03. Не се достави апарат за магнитотерапия за цяло тяло, фирмата-доставчик не достави апарата в срок, договорът е прекратен. Извърши се основен ремонт на ехокардиограф на стойност 21 947 лв., отчетена в пар.51-00.

25. Национален борд за разследване на произшествия във въздушния, водния и железопътния транспорт отчита 2 822 лв. за компютърна техника и 74 064 лв. за автомобил.

XI. Анализ на салдата и оборотите по някои сметки от оборотната ведомост преди приключителните операции:

✓ сметка 1664 "Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина" и сметка 5314 "Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия" - в тези сметки са отразени държавно гарантираните инвестиционни кредити получени от търговски дружества в системата на МТС;

✓ сметка 1688 „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“: Разходи за лихви в размер на 5 736 106 лева отразени по параграф 27-00 :

✓ По заем с Japan International Cooperation Agency (JICA) – бенефициент Пристанище Бургас – 1 535 207 лева;

✓ По заем с Европейската инвестиционна банка за Дунав мост II – 1 472 713 лева;

✓ По заем с Европейската инвестиционна банка за Пловдив-Свиленград – 2 728 185 лева;

✓ сметки от група 20 – оборотите по сметките от групата, които касаят дълготрайните материални активи показват операциите свързани с придобити нови активи, прехвърлени активи и разходи от сметка 207.

✓ сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" – салдо 444 018,53 лева отразява задълженията натрупани от всички разпоредители към доставчиците област „Бюджет“ ;

✓ сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” - салдо 1 230 309,59 лева, което включва вземания по предоставени аванси;

✓ сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо 263 572,95 лева, което включва вземанията на всички разпоредители;

✓ сметка 4301 „Вземания от данъци осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ – салдото в размер на 27 735 910,58 лв. отразява вземанията на: Централната администрация, ИА „Автомобилна администрация“ – 14 648 943,36 лв. от издадени наказателни постановления; ГД "Гражданска въздухоплавателна администрация" – 11 505 753,19 лв.

✓ сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ - салдото в размер на 8 407 398,63 лв. отразява следните неизразходвани средства:

Централна администрация: 5 907 399 лв.

✓ 40 000 000 лева отпуснати средства с ПМС № 415/01.12.2021 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2021 г. за подпомагане на автобусните превозвачи съгласно чл.

111 от ЗДБРБ за 2021 г.; Неизразходваните средства към 31.12.2022 г. са в размер на **4 759 584 лв.**

✓ 60 000 000 лева отпуснати с ПМС № 454/22.12.2021 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2021 г. за предоставяне на безвъзмездни средства на въздушните превозвачи с оперативен лиценз на въздушен превозвач на Общността с разрешение за превоз на пътници, издаден от главния директор на ГД "ГВА", съгласно чл. 109 от ЗДБРБ за 2021 г. С ПМС № 365/09.11.2022 г. за одобряване на промени в разходите по бюджета на МТС за 2022 г. са пренасочени средства от ПМС № 454/22.12.2021 г. , както следва:

„Чл. 1. (1) Министерството на транспорта и съобщенията да извършва през 2022 г. за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД плащания в размер 1 566 245 лв. за извършване на обществена превозна услуга – безплатен превоз на украински граждани под временна закрила, след първоначалната фаза на приемане и настаняване, с железопътен и автобусен транспорт на територията на Република България до определените населени места на отсядане, до 30 юни 2022 г.

(2) Плащанията по ал. 1 са за сметка на неусвоените до 30 септември 2022 г. средства в размер 1 566 245 лв., възстановени по бюджета на Министерството на транспорта и съобщенията от сметката за чужди средства по чл. 3, ал. 1 от Постановление № 454 от Министерския съвет от 2021 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на транспорта и съобщенията за 2021 г.“

Неизразходваните средства към 31.12.2022 г. са в размер на **1 147 815 лв.**

Държавен авиационен оператор: 2 500 000 лв. От отпуснатите по Постановление №372 от 27 декември 2019 г. за доставка на въздухоплавателно средство за изпълнение на полети със специално предназначение и за изграждане на хангар за съхранение и техническо обслужване на въздухоплавателното средство за 55 000 000 лв., въз основа на Решение № 143 от 02 март 2020 година на Министерски съвет за прекратяване на преговорите за доставка на въздухоплавателно средство за изпълнение на полети със специално предназначение са върнати средства в размер на / – 52 500 000/ лв.

✓ Сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства”- салдо 2 168 379,07 лева, по оперативни програми ;

✓ сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица” – салдо 5 129 506,96 лева. За сметката има приложена разшифровка.

✓ сметка 4888 „Вземания от други дебитори – чуждестранни лица” – салдо 3 822,62 лева. За сметката има приложена разшифровка.

✓ Сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица(приходно-разходни позиции) - салдо 68 956,11 лева. За сметката има приложена разшифровка.

✓ сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания” – салдо 21 942 518,73 лева. Сумата е по баланса на ГД ”ГВА” е в размер на 10 112 539,28 лева и отразява вземанията от авиокомпания „Балкан”, ИА „Автомобилна администрация“ – 11 775 760,32 лв. и други;

✓ Сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ” – салдо 685 221,71 лева, което представлява предоставените средства от чужбина по проектите в Централната администрация и други;

✓ Сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута” – салдо 1 894 304,75 лева;

✓ Сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина” - салдото 13 904,78 лева отразява средствата в Брюксел;

✓ сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” - салдото по сметката в размер на 3 583 397 000 лева показва дяловото участие в държавата в капитала на търговските дружества от системата на МТС;

✓ сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” - 15 482 лева по сметката са отразени дяловите участия в предприятия в които делът не е мажоритарен

✓ сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия” салдо 48 501 609,80 лева. Сметката отразява предоставените средства по държавните инвестиционни заеми;

✓ сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” дебитен оборот 11 020 390,24 лева, който включва разходите на ГД”ГВА” и Централната администрация по летища и др.;

✓ сметка 6227 „Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина” дебитен оборот 5 937 600,37 лева. По тази сметка в Централната администрация се начисляват разходите за лихви по държавните инвестиционни заеми;

✓ сметка 7124 „Приходи от концесии” – салдо 115 124 028,19 лева, което показва начислените приходи от концесионна дейност и направените инвестиции от концесионерите;

✓ сметка 7171 ”Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие” салдо 80 015 157 лева.

✓ сметка 7221 ”Приходи от лихви по заеми на нефинансови предприятия” салдо 1 567 148,20 лева. Сметката се води в Централното управление;

✓ сметка 7511 “Касови трансфери от/за централния бюджет” - салдото в размер на 850 522 001,09 лв. показва субсидията, която МТС е ползвало за 2022 г.;

✓ сметка 7525 „Касови трансфери от/за бюджети на социално- осигурителни фондове” - салдото в размер на 7 838 904,35 лв. показва начисления трансфер за получаване от НЗОК за дейността на транспортните болници по „клинични пътеки”;

✓ сметка 7614 „Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – салдо 30 096 677 лева дивиденди от търговските дружества;

✓ сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” са начислени задълженията по сключените договори в размер на 36 227 941,23 лв.

ХІІ. ПРОГРАМИ И ПРОЕКТИ

26. Централна администрация

• Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“. Министерството е бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ“ и към 31.12.2022 г. има сключени договори за безвъзмездна финансова помощ за петнадесет проекта. Проектите се отчитат изцяло в област СЕС, като в област Бюджет се отчитат разходите извършени авансово с бюджетни средства по параграф 62-02 и сметка 7532, а осигурителните вноски и ДДФЛ, включени в системата на централизираното разплащане – по параграф 89-03 и сметка 7598.

Изготвя се касов отчет форма 98 СЕС-КСФ.

• Програма „Механизъм за свързване на Европа“ - проект "По-добро управление и изпълнение на TEN-T в България". Проектът се отчита в област СЕС с огледални записвания по параграф 88-03 в област Бюджет. Изготвя се касов отчет форма 96 ДЕС.

27. ИА “Морска администрация“

В тази отчетна група са отчетени средствата по международни програми и проекти, финансирани от фондовете и институциите на Европейския съюз. Отчетени са и

средствата по проекти финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура 2014-2020 г.“ и по „Програма за морско дело и рибарство“ (ПМДР) 2014-2020 г.



I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в **раздел Б. Финансови активи** в размер на 4 595 789,57 лв.

В група III Други вземания в размер на 4 595 789,57 лв.

Предоставени аванси в размер на 134 004,86 нетно намаление в размер 670 272,00 лв. компенсирано намаление и увеличение по предоставени аванси.

Намалението се дължи на приети изпълнени дейности във връзка със сключени договори по проект „Повишаване на транспортната безопасност в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез подобряване реакцията при бедствени ситуации посредством трансгранично сътрудничество“ DANUBE SAFETY и по проект “Внедряване на Интегрирано българско морско наблюдение (ИнБулМарС/InBulMarS), базирано на обща среда за обмен на информация (Common Information Sharing Environment - CISE) за наблюдение на морската територия на ЕС”.

Други вземания в размер на 4 461 784,71 лв.

Получени неизразходвани средства по проекти - аванси и верифицирани разходи и коректив за неусвоени помощи и дарения.

II Пасив на баланса

Сумата на пасива на баланса в **раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** е в размер на 3 215 332,35 лв.

На ред разполагам капитал е в отразена сумата в размер на (-300,14) лв. и не е отчетена промяна спрямо 2021 г. Отражено е изменението на нетните активи от отчетния период в размер на (- 1 781 118,71) лв. в резултат на отчетените приходи и разходи от бюджетната дейност. Отчетени приходи, трансфери и курсови разлики за периода (1 071 783,06) лв. и разходи (- 709 335,65) лв.

Сумата на пасива на баланса в **раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления** е в размер на 1 380 457,22 лв.

В група II Краткосрочни задължения в размер на 7 388,83 лв.

Други краткосрочни задължения представляват начислени корективи в размер на 7 388,83 лв..

В група III Провизии и отсрочени постъпления в размер на 1 373 068,39 лв., представляваща неусвоени средства от аванси и верифицирани разходи по проекти.

28. ИА „Проучване и поддържане на р. Дунав“ – Русе

В отчетна група СЕС в оборотната ведомост към 31.12.2022 г. на ИАППД са отразени извършени разходи по програми и проекти, по които ИАППД е бенефициент.

ОТЧЕТНА ОБЛАСТ СЕС—ДЕС

През 2022 г. ИА ППД продължи да изпълнява дейности по проекти, финансирани по Механизма за свързаност на Европа, сектор „Транспорт“- Проект FAIRway Danube, който приключи в края на 2021 година и проект FAST Danube, който действаше до края на отчетната година, като за тях се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз:

Проекти по Механизъм за свързаност на Европа:

Проект FAIRway Danube цели:

о Подобряване на безопасността на корабоплаването по р. Дунав;

о Повишаване на ефективността на мерките за поддържане на фарватера по р. Дунав;

о Повишаване на качеството на хидроложките дейности за ползвателите на водната инфраструктура по р. Дунав.

Продължителността на проекта е от 01.07.2015 г. до 31.12.2021 г.

Проект FAST Danube цели:

о Подобряване на корабоплаването в общия българо-румънски участък от р. Дунав (от 845.5 ркм до 375 ркм);

о Разработване на интегриран подход за избягване на неочакваното негативно влияние върху речната система и екология чрез увеличено корабоплаване по р. Дунав;

о Да се подкрепи разпределението на дяловете на различните видове транспорт чрез насърчаване използването на вътрешния воден транспорт.

Продължителността на проекта е от 01.11.2014 г. до 31.12.2022 г.

Финансираща програма „Транснационално сътрудничество Дунав“

Проект Danube Sediment:

В края на 2019 г. проект Danube Sediment (Финансираща програма „Транснационално сътрудничество Дунав“) приключи своето действие, като през 2022 г. подлежах на връщане неусвоените средства от получен аванс.

По финансираща програма „Транснационално сътрудничество Дунав“ - проект Danube Sediment към 31.12.2022 г., съгласно писмо Изх. № 99-00-2-957/19.01.2022 г. на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, ИА ППД възстанови разликата между авансово преведените и верифицираните средства по проекта, в размер на 4 874.71 лв., като същите са отчетени по дебита на счетоводна сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление". От тях:

- От неусвоеният аванс, наличен към 01.01.2022 г. по счетоводна сметка 4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства – 2 048.40 лв.;

- От бюджета на ИА ППД срещу кредитиране на счетоводна сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" - 2 826.31 лв.

Към 31.12.2022 г. разходите по изброените по горе проекти по Механизма за свързаност на Европа (МСЕ) са отразени по счетоводните сметки както следва:

Счетоводна сметка 6029 – Разходи за други външни услуги – общо 857.02 лв., от които:

- 364.02 лв. за предоставяне на информация по Закон за достъп до обществената информация от РИОСВ-Монтана, РИОСВ-Плевен, РИОСВ-Велико Търново и РИОСВ-Русе във връзка с дейностите по проект FAST Danube;

- 493.00 лв. за кетъринг услуги във връзка с провеждане на двустранна българо-румънска среща по проект FAST Danube.

Счетоводни сметки от подгрупа 604 - Разходи за заплати на персонала по служебни и трудови възнаграждения – общо 4 167.27 лв., за възнаграждения на екипа по проект FAST Danube, като от тях поети от получен аванс по проекта - 925.49 лв. и от бюджета на ИА ППД – 3 241.78 лв.;

Счетоводни сметки от подгрупа 605 - Разходи за осигуровки – 1 375.25 лв. – по проект FAST Danube;

Счетоводна сметка 6094 – Разходи за командировки в чужбина - 365.56 лв. – за участие в техническа среща и в работна среща на направляващия комитет по проект FAST Danube;

През отчетния период няма начислени разходи по проект FAIRway Danube, но са платени 70.41 лв. от неусвоен аванс от ЕС, като са отразени на начислена основа по счетоводна сметка 4682 - Разчети със сметки за средства от ЕС, огледално в стопански области Бюджет и СЕС;

Разликата между разходите на касова и начислена основа се дължи на:

- Коректив на разходи за корабни такси за м. декември 2021 г., начислени към 31.12.2021 г., но платени през 2022 г. -70.41 лв.

През отчетния период начислените и платени разходи по проект FAST Danube в размер на 6 765.10 лв. са финансирани както следва:

- 3 811.21 лв. са поети от бюджета на ИА ППД и отразени по счетоводна сметка 7532 - Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в област Бюджет и счетоводна сметка

7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ в област СЕС;

1 559.88 лв. са платени от получен аванс от ЕС, като са отразени на начислена основа по счетоводна сметка 4682 - Разчети със сметки за средства от ЕС, огледално в стопански области Бюджет и СЕС;

1 394.01 лв. са отразени по счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски, огледално в стопански области Бюджет и СЕС.

По разчетните сметки към 31.12.2022 г. има следните салда:

Счетоводна сметка 4659 – Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци – по нея са отразени поетите от бюджета на ИА ППД осигуровки и данъци в размер на 5 939.04 лв., както следва:

Проект FAST Danube 2014-EU-TMC-0297-S, финансиран по МСЕ – 5 939.04 лв. – крайно кредитно салдо;

Счетоводна сметка 4682 - Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства - в стопанска област СЕС салдото е дебитно и в размер на 164 604.58 лева, както следва:

През отчетния период са отчетени разходи в размер на 3 678.69 лв. по сметката както следва:

o Проект FAIRway Danube 2014-EU-TMC-0231-S по МСЕ – 70.41 лв.;

o Проект FAST Danube 2014-EU-TMC-0297-S по МСЕ – 1 559.88 лв.;

o Проект Danube Sediment DTP1-1-195-2.1 – 2 048.40 лв.

Счетоводна сметка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения - в началото на отчетната година по тях са сторнирани начислените корективи за вземания и неусвоени помощи по съответните проекти към 31.12.2021 г., а към 31.12.2022 г. са начислени съответните суми за корективи, съгласно Раздел V от ДДС 14/2013 г.:

С/ка 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения:

Салдото по сметката в отчетна област СЕС е дебитно в размер на 1 582 293.37 лв., представляващи платени от бюджета на ИА ППД към 31.12.2022 г. разходи, които са допустими по съответните договори за безвъзмездна финансова помощ на отделните програми и проекти (Механизъм за свързване на Европа), и подлежат на възстановяване, както следва:

o Проект FAIRway Danube 2014-EU-TMC-0231-S по МСЕ – 1 571 350.28 лв.;

o Проект FAST DANUBE 2014-EU-TMC-0297-S по МСЕ – 10 943.09 лв.

По сметките от раздел 7 в отчетна област СЕС-ДЕС се наблюдават следните салда:

Счетоводни сметки от подгрупа 740 – Корекция на приходи от помощи от Европейския съюз са с кредитно салдо в размер на 616 019.58 лв. В началото на отчетната година са сторнирани по дебита им начислените корективи от неусвоени помощи и дарения към 31.12.2021 г., съгласно раздел V, т. 22.2 от ДДС 14/2013 г. По кредита им са сторнирани начислените корективи за вземания от помощи и дарения от ЕС към 31.12.2021 г. и са начислени съответните към 31.12.2022 г.

Счетоводна сметка 7482 – Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз е с кредитно салдо 29 272.44 лв. През м. януари 2022 година са възстановени средства за капиталови разходи по проект FAIRway Danube по Искане за междинно плащане за периода 2019-2020 г. в размер на 29 272.44 лв., които са отразени по кредита на счетоводна сметка 7482 Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз и по дебита на счетоводна сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

Счетоводна сметка 7522 Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" е с крайно дебитно салдо 22 634.92 лв. То е разлика между получените възстановени средства по проект FAIRway Danube и:

o 3 811.21 лв. поети от бюджета на ИА ППД разходи по проект FAST Danube;

o 2 826.31 лв. възстановен аванс на МРРБ по проект Danube Sediment от бюджета на ИА ППД.



Счетоводна сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" крайно дебитно салдо 4 874.71 лв., което представлява възстановен аванс на МРРБ по проект Danube Sediment, от които 2 048.40 лв. са остатък от аванса по сметка 4682 – Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз, а 2 826.31 лв. са поети от бюджета на ИА ППД.



Счетоводни сметки от подгрупа 759 Трансфери по поети осигурителни вноски в отчетна област СЕС-ДЕС отразяват начислените осигурителни вноски от работника и работодателя по изпълняваните от ИА ППД проекти.

По задбалансовите сметки са отчетени съответните показатели за поетите и реализирани ангажименти, новите задължения за разходи, както и финансирането на разходите по проектите, финансирани по Механизма за свързаност на Европа.

По дебита на Счетоводна сметка 9289 – Други дебитори по условни вземания са отразени условни вземания от водещия партньор viadonau за възстановени средства по проект FAIRway Danube във връзка с Искане за междинно плащане за периода 2019-2020 г. в размер на 93 555.75 лв., които са намалени със заплатени от водещия партньор 9 858.87 лв. по фактура на ИА ППД за поддръжка на система за наблюдение WAMOS за първо тримесечие на 2022 г. Салдото към 31.12.2022 г. е 83 696.88 лв.

Счетоводните сметки от група 994 – по кредита им е отразено финансирането на разходите по съответните проекти:

- 9941 296 - Финансиране на разходи за сметка на съфинансиране – НС:

№ Разшифровка Кредитен оборот и салдо

1 Отчитане финансирането на разходи по проект FAST DANUBE 1 014.76 лв

- 9944 296 - Финансиране на разходи за сметка на средствата от ЕС:

№ Разшифровка Кредитен оборот и салдо

1 Отчитане финансирането на разходи по проект FAST DANUBE 5 750.34 лв

Начислените поети ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в област СЕС-ДЕС към 01.01.2022 г са на стойност 0.00 лв.

Наличните ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в област СЕС-ДЕС към 31.12.2022 г. са в размер на 0.00 лв

Общо начислените възникнали ангажименти към 31.12.2022 г. са 1 292.99 лв, като:

По сметка 9800 в област СЕС-ДЕС - 0.00 лв.

По сметка 9801 в област СЕС-ДЕС са отчетени ангажименти с незабавна реализация в размер на 1 292.99 лв.

Реализираните ангажименти към 31.12.2022 г., начислени по сметка 9803 в област СЕС-ДЕС са в размер на 1 292.99 лв. От тях с незабавна реализация 1 292.99 лв., а по договори 0.00 лв.

Няма прехвърлени ангажименти към 31.12.2022 г. по счетоводна сметка 9804 в стопанска област СЕС-ДЕС.

Няма начислени корекции на поетите ангажименти към 31.12.2022 г. по счетоводна сметка 9808 в стопанска област СЕС-ДЕС.

Няма анулирани поети ангажименти за разходи към 31.12.2022 г. по сметка 9809 в стопанска област СЕС-ДЕС.

Поетите нови задължения за разходи към 31.12.2022 г., начислени по сметка 9860 в област СЕС-ДЕС са в размер на 1 292.99 лв.

ОТЧЕТНА ОБЛАСТ СЕС—КСФ

Проекти по Оперативна програма Транспорт и транспортна инфраструктура 2014-2020

Към 31.12.2022 г. ИА ППД приключи всички дейности по ОПТТИ 2014-2020 проект „Модернизация и оптимизация на дейностите по рехабилитация на корабоплавателния път в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез доставка на оборудване“, договор за БФП №ДОПТТИ-1/29.01.2018 г., регистриран в ИСУН 2020 под № BG16M1OP001-4.001-

0006, финансиран по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура 2014-2020, Приоритетна ос 4 „Иновации в управлението и услугите – внедряване на модернизирана инфраструктура за управление на трафика, подобряване на безопасността и сигурността на транспорта”

С проекта се осъвремени материално техническата база на Агенцията за извършване на дънно удълбочителни работи по фарватера. С новодоставеното оборудване което включва драга, плаващи тръби за транспортиране на наноси, понтон, несамоходен шалан, маневрен кораб, ще се повиши няколко пъти сегашния капацитет за извършване на драгажни работи. Това ще позволи да се извършва по-голям обем драгажни работи за по-малко време. С новодоставеното оборудване ще се повиши и ефекта от навременното драгиране за по-бързо активиране на самопромивната способност на реката, за по-трайно задържане на необходимите дълбочини при средни и по-ниски водни нива.

Към 31.12.2022 г. разходите извършени по проекта са отразени по счетоводните сметки както следва:

Счетоводна сметка 2079 – Дълготрайни материални активи в процес на придобиване е със начално Д/т салдо от 2021 г. в размер на 1 891 400,00 лв., включващо:

□ първо и второ междинно плащане по договор за доставка на маневрен кораб - 1 845 250,00 лв.;

Дебитния оборот в размер на 3 512 600,00 лв., отразява:

□ междинни и окончателно плащане по договор за доставка на маневрен кораб – 3 512 600,00 лв. (като се приспада авансовото плащане в размер 540 400,00 лв. от окончателното плащане);

Кредитния оборот на сметката в размер на 5 404 000,00 лв. отразява стойността на доставеният маневрен кораб и завеждането им по счетоводна сметка и 2059 Други транспортни средства – 5 404 000,00 лв. в стопанска област СЕС, прехвърлени в стопанска област Бюджет с използването на сметка 7601 Прехвърляне на активи и пасиви между Бюджет и СЕС

Счетоводна сметка 4030 – Доставчици от чужбина - началното кредитно салдо в размер на 240 400,00 лв. отразява начисленото задължение за второ междинно плащане по договор за доставка на маневрен кораб.

Счетоводна сметка 4040 – Доставчици по аванси от чужбина с начално салдо 540 400,00 лв. отразяващо авансово плащане по договор Д-38/23.07.2021 г., за доставка на маневрен кораб в размер на 540 400,00 лв. Дебитен оборот в размер на (- 540 400,00 лв.) приспаднав аванс от окончателно плащане по договор Д-38/23.07.2020 за доставка на маневрен кораб.

Счетоводна сметка 4659 – Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци с начално кредитно салдо в размер на 4 195,33 лв. от поети осигурителни вноски и данъци от предходни години. Дебитния оборот в размер на 7 905,87 лв., представляващи възстановени през отчетния период осигурителни вноски и данъци; Кредитния оборот на сметката са отразени поетите от бюджета на ИА ППД осигуровки и данъци в размер 3 710.54 лв. към 31.12.2022 г.

Счетоводна сметка 6019 – Разходи за други материали – общо 50,00 лв., от които 50,00 лв. за консумативи във връзка с кръщенето на маневрен кораб „Искър“

Счетоводна сметка 6029 – Разходи за други външни услуги – общо 6 446.80 лв., от които: 2 616,00 лв. за изработка на рекламни материали по проекта по договор за изработка на рекламни материали; 3 830,80 лв. разходи свързани с провеждане на церемония за кръщаване на маневрен кораб „Искър“ (кетъринг за събитието – 2 498,80 лв., наем на понтон 240,00 лв.; фотографски услуги 150,00 лв.; украса с цветя и балони 590,00 лв.; озвучаване и изнесена програма 322,00 лв.; изработка на кутия за кръщелно свидетелство 30,00 лв.).

Счетоводни сметки от подгрупа 604 - Разходи за заплати на персонала по служебни и трудови възнаграждения – 8 682,23 лв.

Счетоводни сметки от подгрупа 605 - Разходи за осигуровки – 2 636,49 лв. По проект осигуровките за сметка на работодателя са 2 636,49 лв., поети от бюджета на ИА ППД, осигуровките за сметка на работника и ДДФЛ са 1 074,05 лв., като общата сума от 3 710,54 лв.

е отразена като Кредитно салдо по сметка 4659 Разчети за поети осигурителни вноски и данъци.

Счетоводна сметка 6093 – Разходи за командировка в страната – общо 80 000 лв. за участие на членове от екипа за управление и изпълнение на проекта в заседание на Комитета на наблюдение към ОПТТИ.

През отчетния период начислените разходи по проекта са в размер на 8 934 495,52 лв., а финансирането е в размер общо на 3 230 495,52 лв., като разликата от 5 704 000,00 лв. между касова и начислена основа се дължи на:

□ Приспадане на начислен аванс през 2020 по договор № Д-38/23.07.2020 за доставка на драга в размер на 540 400,00 лв., във фактурата за окончателното плащане по договора.

□ Начислена фактура за второ междинно плащане по договор № Д-38/23.07.2020 за доставка на маневрен кораб в размер на 540 400,00 лв., платени частично през 2021 300 000,00 лв. и оставащи за плащане през 2022 - 240 400,00 лв., отразени като начално кредитно салдо по сметка 4030298 за 2022

□ Завеждане на кораб по договор № Д-38/23.07.2020 по дебита на сметка 2059298 на стойност 5 404 000,00 лв.

Разходите по проект „Модернизация и оптимизация на дейностите по рехабилитация на корабоплавателния път в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез доставка на оборудване” в размер на 3 230 495,52 лв.

От бюджета на ИА ППД са поети 12 780,72 лв. като сумата от 9 070,18 лв. е отразена съответно по счетоводна сметка 7532 - Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в област Бюджет и счетоводна сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ в област СЕС-КСФ, а сумата от 3 710,54 лв. по счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски огледално в стопански области Бюджет и СЕС-КСФ. Разходите в размер на 3 217 714,80 лв. са извършени чрез плащанията от открития десетразрядния код 9870052232 на ИАППД-ЕФРР-ОПТТИ в СЕБРА, като 3 212 600,00 лв. представляват капиталови разходи, за извършени междинни и окончателни плащания по договор за доставка на маневрен кораб и 5 114,80 лв. за издръжка, са отразени по сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в област СЕС-КСФ.

През отчетният период има и възстановени разходи в бюджета на ИАППД в размер на 35 732,28 лв. / от които 22 951,56 лв. са от минали години и 12 780,72 лв. от текущата година/, отразени по Кредита на сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в област СЕС-КСФ и съответно по дебита на счетоводна сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ в област СЕС-КСФ със сумата 27 826,41 лв. /18 756,23 лв. възстановени разходи от минали години и 9 070,18 лв. от текущата година/ и по счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски в стопански област СЕС със сумата 7 905,87 лв. /4 195,33 лв. от минали години и 3 710,54 лв. от текущата година/ като същите операции са взети и огледално в област Бюджет по счетоводна сметка 7532 - Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС със стойност 27 826,41 лв. и по счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски от Бюджета 7 905,87 лв., от които 4 195,33 лв. от минали години, които намират отражение, като начално Кредитно салдо по сметка 4659 Разчети за поети осигурителни вноски в стопански област СЕС – КСФ.

Начислените поети ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в област КСФ към 01.01.2022 г са на стойност 2 990 290,00 лв. лв., а към 31.12.2022 г. наличните ангажименти са в размер на 0,00 лв. ;

Възникнали ангажименти до 31.12.2022 г., начислени по сметка 9800 област КСФ - 0,00 лв.

По сметка 9801 в област КСФ ангажименти с незабавна реализация към 31.12.2022 г. – 3 960,80 лв. Общо възникнали ангажименти за периода са 3 960,80 лв.

Реализирани ангажименти към 31.12.2022 г., начислени по сметка 9803 област КСФ – 2 978 776,80 лв., от които:

□ 2 972 200,00 лв. – междинно и окончателно плащане по договор № Д-38/23.07.2020 г. за „Доставка на маневрен кораб“, сключен с КОРАБОСТРОИТЕЛНИЦА АТГ ГЮРГЕВО ООД;

□ 2 616,00 лв. плащане по договор за изработка и брандиране на рекламни материали по проект „Модернизация и оптимизация на дейностите по рехабилитация на корабоплавателния път в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез доставка на оборудване“;

□ 3 960,80 лв. от ангажименти с незабавна реализация.

Прехвърлени ангажименти от област Бюджет в област КСФ към 31.12.2022 г. отразени по дебита сметка 9804 в област КСФ няма.

Коригирани ангажименти към 31.12.2022 г. - няма отразени по сметка 9808 в област КСФ.

Анулирани поети ангажименти за разходи към 31.12.2022 г., осчетоводени по сметка 9809 област КСФ – 15 474,00 лв. остатък по договор за изработка и брандиране на рекламни материали по проект „Модернизация и оптимизация на дейностите по рехабилитация на корабоплавателния път в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез доставка на оборудване“, с приключване на дейностите по проекта;

Поети нови задължения за разходи към 31.12.2022 г., начислени по сметка 9860 в област КСФ – 2 978 776,80 лв.

31. ГД „Гражданска въздухоплавателна администрация“

Отчетна група „Сметки за средства от ЕС“ - Други международни програми Салдото по сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ в размер на 49 087,05 лв. е вноска на ГД ГВА по Българо-Швейцарски проект NEMS, които към настоящия момент не са използвани, тъй като проектът не е стартирал.

На основание §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД

Иван Иванов
Директор на дирекция „Финанси“

