

МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА, ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯТА

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА към финансовия отчет за 2018 г.

Счетоводна политика

Счетоводната политика на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията е изградена на основата на действащото счетоводно и бюджетно законодателство - Закон за счетоводството, Закон за публичните финанси, Закона за държавния бюджет за 2018 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 МТИТС 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, информационните технологии и съобщенията (Министерството) и всички ВРБ към министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Министерство на транспорта, информационните технологии 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 средствата по оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“. В област „Други сметки и дейности“ са включени операциите по сметките за чужди средства на разпоредителите.

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 намаление 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;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- балансово признаване на дълготрайните материални активи, отчитани досега задбалансово. Запазва се досегашния подход на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, като те вече се записват в отчетна група „ДЕС“. Изключение правят земите прилежащи към сгради и съоръжения, които се отчитат в съответните стопански области;
- 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;
- сметки 4500 остават със салдо в края на отчетната година и се приключват в началото на следващата година.
- 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.

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, информационните технологии 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, информационните технологии 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“.

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/предоставя-не/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 преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на МФ);
- напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преоценка 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, информационните технологии 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.

2.3. Полезните сроковете 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.

При прехвърляне на активи между разпоредители в системата на МТИТС, 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, информационните технологии 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 т.7 буква „Б“ на раздел III от счетоводната политика.

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

Чрез бюджета на МТИТС се финансират 8 второстепенни разпоредители с бюджет и Централната администрация. Предоставя се субсидията на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „Български пощи“ ЕАД.

През 2018 г. във второстепенните разпоредители и Централната администрация бяха извършени годишни инвентаризации на дълготрайните материални и нематериални активи.

Годишните инвентаризации бяха извършени в съответствие с счетоводната политика, като във всяко юридическо лице бяха осчетоводени конкретните резултати.

В изпълнение на Заповед № РД-08-541/24.11.2016 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията се извърши приемане - от страна на МТИТС и предаване – от страна на ГД ГВА, на активи – недвижими имоти, дълготрайни материални и нематериални активи и активи под прага на същественост, намиращи се на територията на летище София с обща балансова стойност на амортизируемите активи 374 538 689 лева, амортизация в размер на 19 255 357 лева и земя на обща стойност 3 724 567 лева.

След извършена оценка на изградения мост над река Дунав и прилежащата инфраструктура е извършено прехвърляне на разходите за придобиването от Национален фонд към област Бюджет на МТИТС в размер на 491 324 266 лева. Отписана е частта от моста за румънската страна в размер на 159 851 615 лева. Заприходена е българската част от моста, активи и прилежаща инфраструктура, както следва:

- Мостово съоръжение на стойност 154 797 314 лева, по сметка 2202;
- Мостово инспектиращо съоръжение на стойност 768 862 лева, по сметка 2049;
- Увеличена е стойността на сграда Център за транспортно обслужване с 1 904 067 лева, по сметка 2031;
- Прилежаща инфраструктура, която подлежи на прехвърляне към съответните ползватели, на обща стойност 192 814 664 лева, по сметка 2202.

На основание АДС № 09860 и 09859 от 23.05.2018 г. са заприходени недвижими имоти УПИ III-21 и УПИ I-19 в район Студентски, които съгласно Решение № 408/22.06.2018 г. са прехвърлени на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД.

Съгласно договор № ДР-16/26.07.2018 г. между Областна администрация на област София и МТИТС е заприходен недвижим имот – частна държавна собственост, представляващ апартамент в гр. София, ж.к. „Иван Вазов“, на стойност 24 954,02 лева.

Съгласно Решение № 531 от 15.09.2017 г. са предоставени на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ безвъзмездно за управление имоти, намиращи се в община Стамболийски, на обща стойност 16 775 лева.

В област “Бюджет” в Централната администрация са осчетоводени държавно гарантираните инвестиционни заеми, които се усвояват от търговските дружества и дяловото участие на държавата в търговските дружества в системата на министерството. През 2018 г. са получени дивиденди в полза на централния бюджет от дружествата с мажоритарно участие в капитала в размер на 69 311 427 лева, в т.ч. 25 373 824 лева върху печалбата за 2017 г. и 43 937 603 лева дивиденди от „Дунав мост Видин-Калафат“ АД, които се отнасят за печалбата за 2016 и 2017 г.г. Същите са осчетоводени съгласно изискванията на т. 7 от ДДС № 5/2015 г. на Министерството на финансите.

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 преоценка 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 2018 г.

В дружествата с **миноритарно държавно участие** (под 20 % дялов капитал), счетоводно записани по сметка 511 4, инвестицията се отчита по себестойностния метод. Съгласно т. 36.4 от ДДС № 20/2014 г., през 2018 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 годишните финансови отчети за 2017 г.

Прегледът за обезценка е извършен за дружествата, за които са открити годишните счетоводни отчети за 2017 г. („Родопи автотранспорт“ АД, гр. Девин и „Со МАТ“ АД, София).

Отписано е участието в „СО МАТ“ АД, гр. София в размер на 1747 лева, тъй като собствения капитал на дружеството за 2017 г. е с отрицателна стойност.

Отписано е дружество „Трансстрой Пловдив“ АД, гр. Берковица, съгласно Решение на Окръжен съд Монтана от 19.12.2018 г. за прекратяване на производството по несъстоятелност и заличаване.

Не са открити годишните финансови отчети за 2017 г. за следните дружества:

"България Еър" АД
„Автоюг - 2” АД, гр. Пазарджик
„Вит автотранспорт” АД, гр. Тетевен
„Етроволан” АД, гр. Етрополе
„Кубрат автотранспорт” АД, гр. Разград
„Лом автотранспорт” АД, гр. Лом
„Товарни превози” АД, гр. Видин
„Трансстрой Пловдив” АД, гр. Берковица
„Транс-юг” АД, гр. Петрич
„Троян автотранспорт” АД, гр. Троян
"Автотранс Панагюрище" ООД
"Искра АТ" ООД, гр. Твърдица

През 2018 г. са получени приходи от концесионна дейност в размер на 33 300 694 лева без ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124, параграф 41-00. Тези приходи постъпват по бюджетни банкови сметки – левови и валутни.

Признатите инвестиции в публични активи са в размер на 80 181 332 лева без ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124. Признатите инвестиции в частни активи са в размер на 30 333 536 лева без ДДС.

Внесеният ДДС върху концесионните приходи по сметка 4511 е в размер на 6 660 139 лева, параграф 41-00;

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 536 634 лева, отразен по сметка 4511, параграф 41-00.

ЛЕТИЩНИ ТАКСИ ОТ ЛЕТИЩЕ СОФИЯ

Съгласно договор с рег. № ДР-48/02.09.2016 г. за условията и реда за ползване на гражданско летище за обществено ползване София по чл. 43д от Закона за гражданското въздухоплаване (ЗГВ) между МТИТС и „Летище София“ ЕАД, „Летище София“ ЕАД събира таксите по чл. 120, ал. 1 от ЗГВ от името и за сметка на МТИТС и ги завежда счетоводно като задължение към министерството, а с разходите за текуща издръжка и експлоатация на летището, както и с разходите за придобиване на дълготрайни активи се намалява това задължение.

През 2018 г., съгласно констатация на Сметната палата, приходите от летищни такси са прехвърлени от разчета по сметка 4887 в сметка 4301, предвид, че са публични вземания от „Летище София“ ЕАД.

За 2018 г. по дебита на сметка 4301 са отчетени приходи от летищни такси в размер на 107 336 364 лева, лихви по сметка 4303 в размер на 116 789 лева и други (непублични) приходи – 80 809 лева. Разходите за текуща издръжка и дълготрайни активи са отчетени по кредита на сметка 4897 и възлизат на 59 762 739 лева. В края на годината е извършено счетоводно прихващане на вземанията със задълженията и е закрыта партидата на „Летище София“ ЕАД по сметка 4897. **След прихващането, вземането от Летище София ЕАД възлиза на 114 109 585 лева.** Отчисленията от приходите от летищни такси за надзорен орган, преведени на ГД „Гражданска въздухоплавателна агенция“ са в размер на 500 096 лева.

Изменението на нетните активи за периода отразява съвкупният резултат от дейността на структурите в системата.

Провизиите за задължения отразяват начислените прогнозни неизползвани отпуски.

Провизирани са вземания, които попадат в определените със счетоводната политика изисквания.

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 МТИТС;

- 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 326 618,84 лева отразява задълженията натрупани от всички разпоредители към доставчиците област „Бюджет“ ;
- сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” - салдо 1 103 670,71 лева, което включва вземания по предоставени аванси;
- Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо 321 532,38 лева, което включва вземанията на всички разпоредители;
- сметка 4301 „Вземания от данъци осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ – салдото в размер на 164 056 165,83 лв. отразява вземанията на: Централната администрация, ГД ”Гражданска въздухоплавателна администрация”; ИА „Автомобилна администрация“ от издадени наказателни постановления;
- Сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства”- салдо 2 804 697,44 лева, по оперативни програми ;
- сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица” – салдо 17 685 128,95 лева. За сметката има приложена разшифровка.
- Сметка 4897 „ Задължения към други кредитори – местни лица(приходно-разходни позиции) - салдо 41 576,05 лева. За сметката има приложена разшифровка.
- сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания” – салдо 43 015 900,31 лева. Сумата е по баланса на ГД”ГВА” е в размер на 10 173 782,93 лева и отразява вземанията от авиокомпаниите „Балкан”, „България Ер”, ИА „Автомобилна администрация“ – 32 812 638 лв. и други;
- Сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ” – салдо 240 786,17 лева, което представлява предоставените средства от чужбина по проектите в Централната администрация и други;
- Сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута” – салдо 232 888,70 лева;
- Сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина” - салдото 22 015,16 лева отразява средствата в Брюксел;
- сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” - салдото по сметката в размер на 2 966 252 350 лева показва дяловото участие в държавата в капитала на търговските дружества от системата на МТИТС;
- сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” - 17 865 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 106 763 484,10 лева. Сметката отразява предоставените средства по държавните инвестиционни заеми;
- сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” дебитен оборот 72 063 301,72 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 11 557 171,48 лева. По тази сметка в Централната администрация се начисляват разходите за лихви по държавните инвестиционни заеми;
- сметка 7124 „Приходи от концесии” – салдо 113 482 026,56 лв., 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 237 198 072 лева.

- сметка 7221 "Приходи от лихви по заеми на нефинансови предприятия" салдо 2 755 174,96 лева. Сметката се води в Централното управление;
- сметка 7511 "Касови трансфери от/за централния бюджет" - салдото в размер на 372 935 671,15 лв. показва субсидията, която МТИТС е ползвало за 2018 г.;
- сметка 7525 „Касови трансфери от/за бюджети на социално-осигурителни фондове” - салдото в размер на 4 622 897,17 лв. показва начисления трансфер за получаване от НЗОК за дейността на транспортните болници по „клинични пътеки”;
- сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – салдо 2 334 627,56 лева По сметката са отразени предадени имоти от Централната администрация на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД и от ИА "Автомобилна администрация" на областната управа в различни градове;
- сметка 7614 „ Прехвърлени финансови активи(приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – салдо 69 311 874 лева дивиденди от търговските дружества;
- сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” са начислени задълженията по сключените договори в размер на 14 665 706,83лв.
-

ПРОГРАМИ И ПРОЕКТИ

Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“. Министерството е бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ“ и към 31.12.2018 г. има сключени договори за безвъзмездна финансова помощ за единадесет 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.

През 2018 г. са извършени разходи по проекти, за които все още няма подписани договори за безвъзмездна финансова помощ на обща стойност 3 982 лева.

Изготвя се касов отчет форма 98 СЕС-КСФ.

Оперативна програма „Добро управление“, проект BG05SFOP001-1.002-0022/13.04.2017. През 2018 г. е получен аванс в размер на 398 900 лева, счетоводно отразен по сметка 4682, огледално в област Бюджет и СЕС. Разходите, извършени през годината възлизат на 12 318 лева.

Изготвя се касов отчет форма 98 СЕС-КСФ.

Програма „Механизъм за свързване на Европа“ са отчетени следните проекти:

- по проект "Подобрена обмяна на информация за развитие на TEN-T мрежа" са изразходвани 39 910 лева, отчетени по параграфи 10-51 и 10-52. Проектът се отчита в област СЕС с огледални записвания по параграф 88-03 в област Бюджет. Изготвя се касов отчет форма 96 ДЕС.
- Извършен е трансфер за национално съфинансиране към ДП НК „Железопътна инфраструктура“ в размер на 36 052 441 лева. Проектът се отчита в област СЕС с огледални записвания по подпараграф 62-02 в област Бюджет и по 62-01 в област СЕС. Изготвя се касов отчет форма 96 ДЕС.
- Извършен е трансфер за национално съфинансиране към ДП „Пристанищна инфраструктура“ в размер на 28 205 лева. Проектът се отчита в област СЕС с

огледални записвания по подпараграф 62-02 в област Бюджет и по 62-01 в област СЕС. Изготвя се касов отчет форма 96 ДЕС.

- Извършен е превод на средства за национално съфинансиране по проекти, изпълнявани от ДП НК „Железопътна инфраструктура“ към Министерството на икономиката и развитието на Гърция, в размер на 314 611 лева. Проектът се отчита в област СЕС с огледални записвания по подпараграф 62-02 в област Бюджет и по 62-01 в област СЕС. Изготвя се касов отчет форма 96 ДЕС
- извършен е превод на средства за национално съфинансиране по проект на АПИ, съгласно Споразумение за предоставяне на безвъзмездна помощ № INEA/CEF/TRAN/A2016/1367075 между АПИ и ИА „Иновации и мрежи“ към ЕК, в размер на 1 330 59 лева. Проектът се отчита в област СЕС с огледални записвания по подпараграф 62-02 в област Бюджет и по 62-01 в област СЕС. Изготвя се касов отчет форма 96 ДЕС.