



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА към финансовия отчет за 2021 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 2021 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 амортизациите (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 балансните 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 земни участъци, свързани с 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 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;
- 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 323 487,69 лева.

Балансовата стойност на дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба е в размер на 169 092 084,51 лева.

- В Централна администрация извън експлоатация са следните активи:

Сметка	Инд. №	Наименование	Отчетна стойност	Дата на придобиване	Забележка
2049	4110012	Турникет - К Шапкарев	1 200,00	20 07 2011	Демонтиран съхранява се в дирекция "ЗЗКИ"
2202	9000001	Инфраструктура за ДП НКЖИ	107 720 880,73	31 12 2018	за прехвърляне на ДП НКЖИ
2202	9000002	Инфраструктура за АПИ	27 332 788,19	31 12 2018	за прехвърляне на АПИ
2202	9000003	Инфраструктура за Община Видин	16 698 594,07	31 12 2018	за прехвърляне на Община Видин
2202	9000004	Инфр.за Обл адм.ВиК Видин	3 381 854,07	31 12 2018	за прехвърляне на Областна администрация ВиК Видин
2202	9000005	Инфраструктура за ЧЕЗ България	4 097 370,18	31 12 2018	за прехвърляне на ЧЕЗ България
2202	9000006	Инфраструктура за НЕК ЕАД	1 672 639,92	31 12 2018	за прехвърляне на НЕК ЕАД
2039	20139	Информационен център ИО	585 595,31	26 02 2020	За апорт към ИО АД
2039	30073 - 30158	сгради ТСВ ЕАД	2 049 052,02	09 08 2021	предадени за отговорно пазене
	30023 - 30072 30160				
2039	30159	сгради ССВ ЕАД	4 943 804,00	09 08 2021	предадени за отговорно пазене
<b>Общо</b>			<b>168 483 778,49</b>		

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е в размер на 24 655 306,72 лева:

- компютри и хардуерно оборудване – 1 866 182,82 лева;
- други машини, съоръжения, оборудване – 17 556 058,39 лева;
- медицинска апаратура – 2 403 855,24 лева;
- леки автомобили – 1 191 330,35 лева;
- други транспортни средства – 243 821,11 лева;
- стопански инвентар 1 329 788,72 лева;
- други сгради – 56 449,73 лева;
- наети/предоставени за ползване ДМА – 7 820,36 лева;
- инфраструктурни обекти – 0 лева.

Няма ползвани нематериални активи чужда собственост.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е в размер на 4 777 521,89 лева:

- програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 4 654 450,65 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;
- пристигли 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 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 очакваната 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 обекти - други	50	2,00	25
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 държавни такси**

5. От Летище София: На 19.04.2021 г., със сключването на концесионния договор за Гражданско летище за обществено ползване, гр. София, се прекрати договор № ДР-48/02.02.2016 г. В изпълнение на Закона за държавния бюджет, „Летище София“ ЕАД преведе по сметката на МТС приходи от летищни такси, в общ размер на 145 467 213,45 лева, отчетени по кредита на сметка 7051 и параграф 25-00. На начислена основа е извършено е счетоводно прихващане на вземанията и задълженията, вследствие на което, вземането от „Летище София“ ЕАД възлизащо на 1 471 477,78 лева, е отразено по сметка 4301 Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции. До датата на изготвяне на ГФО, не е получен окончателен Отчет за приходите и разходите на Летище София, изготвен към датата на прекратяване на договора.

#### **IV. Приходи от концесии**



6. 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 е преведена първоначалната вноска в размер на 550 000 000 лева и ДДС 110 000 000 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., в размер на 47 785 714 лева, съгласно клаузите на договора и указанията на Министерството на финансите.

През 2021 г. са получени приходи от концесионна дейност в размер на 24 057 427 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 496 337 лева, отразен по сметка 451 1, параграф 41-00.

Приходите от неустойки са в размер на 241 921 лева.

Признатите инвестиции в публични активи са в размер на - 5 779 831 лева без ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124. Признатите инвестиции в частни активи 15 238 839 лева без ДДС.

През 2021 г., 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, е извършена приблизителна 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. На база приблизителната оценка е извършено изчисление на приходите за 2021 г. по линейния метод, като са осчетоводени по сметка 7124 Приходи от концесии 9 299 649 лева (14 163 373 по дебита на 4961 Коректив за вземания и (-4 863 725) по кредита на 4971 Коректив за задължения). В резултат, формираният нето-пасив по сметка 4971 Коректив за задължения, 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.

#### **V. Приходи от дивиденди**

7. Дивидентите върху печалбата за 2020 г. на дружествата с мажоритарно участие в капитала, в размер на 27 547 754 лева, са получени в полза на централния бюджет.

#### **VI. Приходи от продажба на нефинансови активи**

8. През 2021 г. са получени 2 338 972 лева приходи от продажба на имот, намиращ се в област София, район „Слатина“, местност „Летищен комплекс“ на „България Ер Мейнтенанс“ ЕАД, съгласно договор за покупко-продажба № Д-ДС-00001/18.01.2021 г.

#### **VII. Временна безлихвена финансова помощ**

9. През 2021 г. са преведени 45 003 000 лева на НК „Железопътна инфраструктура“ (предприятие от сектор „Държавно управление“ за 2021 г.), по силата на постановление № 267/05.08.2021 на Министерския съвет със срок на погасяване до 31.12.2021 г., отразени по счетоводна сметка 5322.





## VIII. Държавно гарантирани заеми

10. Към 31.12.2021 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 № ВG-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 31.12.2021 г. възлиза на 4 840 805 000,00 японски йени с левова равностойност 72 616 915,81 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 31.12.2021 г. Министерство на транспорта и съобщенията е бенефициент и погасител по заеми съгласно сключени споразумения и финансови договори, както следва:

• Заем от Европейската инвестиционна банка за обект „Дунав мост 2“. Непогасената част на заема към 31.12.2021 г. възлиза на 22 479 769 евро с левова равностойност 43 965 628 лева.

• Заем от Европейската инвестиционна банка за обект „Пловдив-Свиленград“. Непогасената част на заема към 31.12.2021 г. възлиза на 43 422 255 евро с левова равностойност 84 926 549 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 16 (шестнадесет) 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 В изпълнение на Разпореждане № 5 на Министерския съвет от 22.12.2021 г. е променен органа, който да управлява правата на държавата като едноличен собственик на капитала на „Български пощи“ ЕАД – от министъра на транспорта и съобщенията на заместник министър председателя по ефективното управление. Уведомена е правоприемашата 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 28 833 000 лева;

11.3 В изпълнение на 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, но по обективни причини (Министерство на електронното управление не съставя отчет за 2021 г.) прехвърлянето не може да бъде отчетено от двата първостепенни разпоредителя в един и същ отчетен период и не са взети счетоводни операции за отписване от баланса на МТС.

12. В изпълнение на Разпореждане № 1 на Министерския съвет от 28.04.2021 г. са внесени дивиденди в полза на Централния бюджет на обща стойност 27 547 754 лева, от печалбата за 2020 г., както следва:

- „Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД - 128 596 лв.
- ДП „Ръководство на въздушното движение“ - 1 276 189 лв.
- „Информационно обслужване“ АД - 2 005 495 лв.
- „Дунав мост Видин Калафат“ АД - 24 137 474 лв.

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 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 2021 г., Приложение № 9.

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 годишните финансови отчети за 2020 г.

14.1 Прегледът за обезценка е извършен и за дружествата, за които към датата на извършване на инвентаризацията, последните публикувани годишни счетоводни отчети са за 2019 г. и за които не е извършен преглед за обезценка в рамките на миналогодишната инвентаризация, тъй като отчетите не са били публикувани в установения срок.

15. В асоциирани дружества в чужбина министерството притежава акции в МОКС Интерспутник на стойност 107 337,81 щатски долара, преоценени по курс на долара към 31.12.2021 г. на стойност 185 356,30 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 превози“ ЕООД и „Български пощи“ ЕАД.

На 12.04.2021 г. Авиоотряд 28 се преименува на Държавен авиационен оператор, като към активите му се прехвърлиха Правителствена сграда ВИП-А, площадка за паркиране /перон/ пред сграда ВИП-А и площадка за паркиране перон Държавен авиационен оператор.

През 2021 г. във второстепенните разпоредители и Централната администрация бяха извършени годишни инвентаризации в съответствие със счетоводната политика, като във всяко юридическо лице бяха осчетоводени конкретните резултати.

## 16. Централна администрация



- В изпълнение на Решение № 330 от 09.04.2021 г. на Министерския съвет, Заповед № РД-08-165/23.04.2021 г. и Заповед № РД-08-170/28.04.2021 г. на министъра на транспорта и съобщенията се извърши приемане - от страна на Държавния авиационен оператор, и предаване - от страна на МТС, на недвижими имоти с обща балансова стойност в размер на 7 741 842 лева и движими вещи на обща балансова стойност 689 521 лева.

- Съгласно одобрен доклад на министъра № 14-00-317/13.04.2021 г., след извършен правен анализ на собствеността и статута на имоти и набавяне на необходимите документи за съставяне на актове за държавна собственост, са отписани от сметка 2099 и 2071 неправилно актувани имоти със специално предназначение на обща стойност 2 053 029 лева.

- В изпълнение на Решение № 590 от 09.08.2021 г. на Министерския съвет РД-08-324/08.10.2020 г., са заприходени недвижими имоти от преобразуваните държавни предприятия „Транспортно строителство и възстановяване“ и „Съобщително строителство и възстановяване“ на обща стойност 19 186 095 лева. Движимите вещи, обект на решението, са в процедура по приемане, предвид големия обем и местонамирането по територията на цялата страна.

- Съгласно Решение № 84 от 20.01.2021 г. и № 190 от 05.03.2021 г. са прехвърлени на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ безвъзмездно за управление имоти, намиращи се в с. Златитрап, обл. Пловдив, общ. Родопи и с. Черноград и с. Тополница, обл. Бургас, общ. Айтос, на обща стойност 2845 лева. Същите са отписани от сметка 2201, стопанска област ДСД.

- Съгласно Решение № 321 от 09.04.2021 г. и са прехвърлени на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ безвъзмездно за управление имоти, намиращи се в общ. Септември, обл. Пазарджик, на обща стойност 157 063 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 913 741 лева.

## 17. „Морска администрация“

### I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 18 027 368,53 лв., която се разпределя както следва:

В група I Дълготрайни материални активи с балансова стойност 12 803 947,53 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление. Нетно намаление в размер на 351 706,36 лв. компенсирани от:

- Сгради – 5 556 300,59 лв., нетното увеличение в размер на 138 413,83 лв. е компенсирани от:

- Увеличение на стойност 188 196,71 лв. извършен основен ремонт на сграда Стара рейдова кула, находяща се в град Бургас, Пристанище Бургас, Терминал 2А за нуждите на Дирекция „Морска администрация –Бургас“;

- Увеличение на стойност 11 710,20 лв. заведен гараж, находящ се в град Бургас, за нуждите на Дирекция „Морска администрация –Бургас“;

- Намаление на стойност 4 736,50 отписана част от административна сграда;

- Намаление в размер на 56 756,58 лв. в резултат на начислена амортизация за 2021 г.

- Компютри, транспортни средства, оборудване 6 766 024,64 лв., нетното намаление в размер на 137 454,95 лв. е компенсирани от:

- Компютри и хардуерно оборудване – 770 591,59 лв., в това число 13 090,00 лв. напълно амортизирани активи. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление. Нетно увеличение в размер на 209 570,58 лв. компенсирани от:

Увеличение на стойност 354 435,60 лв. доставено оборудване за Аварийните спасителни центрове в изпълнение на 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-A Румъния-България 2014-2020;

Увеличение в размер 47 520,00 лв. закупени бизнес настолни компютърни конфигурации за нуждите на агенцията;

Намаление в размер на 166 533,93 лв. в резултат на начислена амортизация;

Намаление в размер на 25 851,09 лв. бракувано компютърно оборудване.

Други машини, съоръжения и оборудване – 480 216,59 лв., в това число 21 582 лв. напълно амортизирани активи. В сравнение с предходния отчетен период има нетно намаление 36 657,67 лв. компенсирани от:

Увеличение на стойност 2 220,00 лв. доставено оборудване за Аварийните спасителни центрове в изпълнение на 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-A Румъния-България 2014-2020.;

Увеличение на стойност 17 400,82 лв. закупени и монтирани климатици за нуждите на дирекция „Речен надзор Лом“;

Увеличение на стойност 13 530,00 закупен жилищен контейнер за осигуряване на битови условия на дежурните екипажи на агенцията, във връзка с извършване на строително-ремонтни дейности на рейдова кула и административна сграда, Пристанище Варна – Изгок, гр. Варна, в която се помещава Главна дирекция “Аварийно-спасителна дейност“;

Намаление в размер на 22 797,82 лв. в резултат на начислена амортизация;

Намаление в размер на 47 010,67 лв. бракувано оборудване.

Транспортни средства – 5 509 216,46 лв., в това число 31 941,34 лв. напълно амортизирани леки автомобили. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление 310 367,86 лв. в резултат на начислена амортизация.

- Стопански инвентар и други ДМА 55 543,74 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление в размер на 352 665,24 лв. в резултат на начислена амортизация и брак на други ДМА.

- ДМА в процес на придобиване в размер на 21 351 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2020 г.

- Земи, гори и трайни насаждения 404 727,56 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2020 г.

В група II Нематериални дълготрайни активи с балансова стойност 5 103 407,48 лв., в това число и напълно амортизирани активи. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение. Нетно увеличение в размер на 2 144 012,34 лв. компенсирани от:

Увеличение в размер на 2 880 512,40 лв.

Активи придобити 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-A Румъния-България 2014-2020.

Намаление в размер на 736 500,06 лв. в резултат на начислена амортизация и бракувани активи.

В група III Краткотрайни материални активи с балансова стойност 120 013,52 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление 1 106,59 лв. и се дължи основно на компенсирани увеличение и намаление на закупено и изписано гориво и ценни книжа.

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



По бюджета на ИАППД за 2021 г. има одобрени 394 162 лв. за капиталови разходи. За 2021 г. съгласно одобреният план са закупени и заприходени по сметките следните ДМА и ИМДА:

По сметка 2041 начислени ДМА закупени на стойност **17 352,91 лв.**

Лаптопи - осигуряване на текущата работа на дирекция АПФСО	5 992,91 лв.
Мрежови принтери осигуряване текущата работа на дирекция ПКП и ХХМ	7 860,00 лв.
Сървър за съхранение на информация	3 500,00 лв.

По сметка 2049 начислени ДМА на стойност **10 295 691,19 лв.**

Пробонабиращо устройство - дъночерпател, закупен съгласно утвърден план за капиталовите разходи на ИА ППД за 2021 г.	17 964.00 лв.
Автоматична хидрометрична станция, закупена съгласно утвърден план за капиталовите разходи на ИА ППД за 2021 г.	34 870.80 лв.
Доставка на дизелов генератор за хидрографен катер Рс2070	33 702.86 лв.
Климатик GREE	2 640,00 лв.
Плаващи навигационни знаци 20бр.	32 208,00 лв.
Заваръчен апарат TRANSPOKET180	2 755,53 лв.
Закупена драга "Янтра" по проект ДОПТТИ/BG16M1OP001-4.001-0006 по ОПТТИ 2014-2020 прехвърлена в стопанска област "Бюджет" от СЕС	7 381 000.00 лв.
Закупен понтон по проект ДОПТТИ/BG16M1OP001-4.001-0006 по ОПТТИ 2014-2020 прехвърлена в стопанска област "Бюджет" от СЕС	2 790 550.00 лв.

19. Държанен авиационен оператор

През 2021 година в своя бюджет Държавен авиационен оператор имаше заложен средства за капиталови разходи в размер на 70 380 лв., от които са извършени разходи за 69 798 лв. както следва:

- закупи се компютри за 7 506 лв.
- закупуване на сървър в размер на 1531 лв.
- закупуване на компресор за помпани на гуми в размер на 1 340 лв.
- закупуване на мултифункционално устройство в размер на 2 412 лв.
- закупи се климатични системи за 34 590 лв.
- закупи се UPS за 3 501 лв.
- закупи се дефибрилатори за 10 230 лв.
- закупи се табели в размер на 8 688 лв.

Всяки придобити текущо през годината активи със стойност под фиксирания праг се отчитат като текущ разход, като тези активи са заведени по задбалансови сметки и се заприходяват на съответното материално отговорно лице. Активите и пасивите при

тяхното придобиване в Държавен авиационен оператор се оценяват по метода на придобиване на база издадена фактура.



## 20. ИА „Автомобилна администрация“

### I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 7 118 205 лв., която се разпределя както следва:

В група I Дълготрайни материални активи с балансова стойност 6 198 028 лв. В сравнение с предходния отчетен период има намаление. Нетно намаление е в размер на 247 145 лв. компенсирани от:

- Земи, гори и трайни насаждения с балансова стойност 3 066 342 лева. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление в размер на 239 968 лева компенсирани от:

Намаление на стойност 189 065 лева в изпълнение на Заповед № 11-01-7386/310/17.03.2021 г. на областния управител на Област Стара Загора е предаден имот в град Казанлък, които е с отпаднала необходимост за агенцията.

Намаление на стойност 6 880 лева съгласно нов ЛДС № 7284 от 17.12.2019 за имот в град Пазарджик, в който отнемат прилежаща земя.

Намаление на стойността с 44 023 за отпаднала необходимост на имот в гр. Душица и предаден на областния управител на гр. Кюстендил.

- Сгради с балансова стойност 2 092 412 лева. В сравнение с предходния отчетен период има нетно намаление в размер на 28 688 лева компенсирани от:

Намаление в размер на 2 863 лева в изпълнение на Заповед № 11-01-7386/310/17.03.2021 г. на областния управител на Област Стара Загора е предаден имот в град Казанлък, които е с отпаднала необходимост за агенцията.

Намаление в размер на 25 825 лева в резултат на начислени амортизации в това число и отписване на акумулираната до момента амортизация на предадената сграда в град Казанлък.

- Компютри и транспортни средства оборудване с балансова стойност 1 036 347 лева. В сравнение с предходния отчетен период има ръст в размер 21 820 лева компенсирани от:

Намаление в размер на 216 423 лв. е в резултат на начислени амортизации.

Увеличени е размер на 238 242 лева, за закупуване на лаптопи, специализирани работни станции за мобилните лаборатории, климатици и контейнери.

Стопански инвентар и други ДМА с балансова стойност 2 927 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 883 864 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение. Нетно увеличение в размер на 283 782 лв. компенсирани от:

Намаление в размер на 22 982 лв. отписана антивирусна програма.

Намаление в размер на 365 117 лв. в резултат на начислените към четвъртото тримесечие амортизации, както и отписана амортизация на отписаната антивирусна програма.

Увеличение в размер на 671 881 лева, което се формира от:

- Инсталиране на лиценз за антивирусен софтуер за 27 225,00 лева, 1 434,00 лева са използвани за инсталиране на SSL сертификат. Останалата сума в размер на 643 222,20 лева е прехвърлен актив от област „СЕС“ в област „Бюджет“ за инсталиране на регистри, бази данни, платформа за електронни административни услуги, както и за разработване на софтуер за подпомагане на контролната дейност по проект „Надграждане на поддържаните в ИА „АА“ регистри и бази данни. Изграждане на нов модел на контролна дейност, основан на оценка на риска“ по ОПДУ.

В група III Краткотрайни материални активи с балансова стойност 36 313 лева. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение в размер на 17 129 лева, което се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление на закупено и изписано гориво, ценни книжа, канцеларски материали, консумативи и резерви части за хардуср, както и за други материали.



## **21. ГД „Гражданска въздухоплавателна администрация“**

ГД „ГВА“ е придобила дълготрайни материални активи на стойност 301 374,33 лв., както следва:

Увеличение на гр. 20 през 2021 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 301 374,33 лв., както следва:

Доставени са компютърни конфигурации на стойност 130 860 лв.;

Доставено е за спомагателен Координационен център за търсене и спасяване оборудване на стойност 21 226 лв. и стопански инвентар на стойност 4 568 лв.

За изпълнение на дейностите по търсене и спасяване при авиационни произшествия, са закупени леки автомобили на стойността 115 488 лв.

За нуждите на специализираната администрация са закупени тестови куфар за експлозивни на стойност 2031 лв., алкохоломери на стойност 2760 лв. и тестови комплект за самоделни взривни устройства на стойност 12 189 лв.

Закупен е модул - система за рентгеново оборудване за летище Пловдив на стойност 12 252 лв.

ГД „ГВА“ е придобила нематериални дълготрайни активи на стойност 61 647 лв., както следва:

Увеличение на гр. 21 през 2021 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 61 647 лв., както следва:

- придобиване на програмни продукти – 59 446 лв.

- лицензи за програмни продукти – 2 228 лв.

Придобитите активи за отчетната 2021 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр.20 в стопанска област „Бюджет“, както следва:

- Други машини, съоръжения и оборудване 66 075,97 лв.;

И отнесени по гр.22 в стопанска област „Други сметки и дейности“, както следва:

- Инфраструктурни обекти и други МСО 718 079,72 лв.

## **22. ИА „Железопътна администрация“**

Дебитните обороти по сметките от група 20, представляват придобиване на ДА в резултат покупка. По сметка 2041 са придобити 50 бр. преносими компютри на стойност 98 640 лв. Също така е доставено оборудване за 3 бр. изпитни центрове в гр. София, гр. Пловдив и гр. Горна Оряховица на стойност 137 496 лв. По сметка 2049 е доставено оборудване за 3 бр. изпитни центрове в гр. София, гр. Пловдив и гр. Горна Оряховица на стойност 39 582 лв. По сметка 2051 е придобит лек автомобил с висока проходимост – Сеат Атека на стойност 35 760 лв. По сметка 2101 е закупен двугодишен лиценз за ABBY FINEREADER на стойност 9 266 лв. Също така е придобит лиценз за антивирусен софтуер F-secure на стойност 7 044 лв. 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“**

През 2021 г. е направен ремонт на Физиотерапия за 60 468 лв.

За отчетния период в НМТБ за закупени следните дълготрайни материални активи на стойност 334 636 лв. :

- Сървър 2 броя - 8 000 лв.;

- Комутатор - 2 900 лв.;

- Цветен Мултифункционален монитор -7 152 лв.;



- Мулти центрофуга - 3 180 лв.;
- Дефибрилатор - 10 944 лв.;
- Офталмоскоп Вета - 1 218 лв.;
- Аномалоскоп - 19 800 лв.;
- Кислороден Концентратор – 5 броя - 13 350 лв.;
- Спринцовка инфузионна помпа - 2 328 лв.;
- Видеоколоноскоп - 35 880 лв.;
- UPS двоен инвертор - 1 440 лв.;
- Кръвно-газов и елкторлитен анализатор - 11 760 лв.;
- Холтер система - 7 656 лв.;
- Синхронизиран бифазен дефибрилатор с монитор - 9 852 лв.;
- Куполен ред вентил за O2 - 2 597 лв.;
- Редуцирвентил - 2 броя - 2 808 лв. ;
- Мобилен дигитален рентген тип КУГЕЛ - 114 600 лв.;
- Мотокар Линде - 21 360 лв.;
- Компютър – 4 броя - 6 094 лв.;
- Мобилан терминал Zebra TC26 - 1 496 лв.;
- Видеоларингоскоп с мобилна стойка - 11 400 лв.;
- Касета Agfa с 35/43 - 3 585 лв.
- Кислороден концентратор – 8 броя - 27 580 лв.;
- Холтер система - 7 656 лв.

През периода са закупени нематериални дълготрайни активи на стойност 3 352 лв., както следва:

- Лицензи за модули Кодмастер – 2 578 лв.;
- Лицензи за модули Кодстор – 774 лв.;

#### **24. Многопрофилна транспортна болница - Пловдив**

През 2021 със средствата за капиталови разходи в бюджета на МТБ – Пловдив за 2021 година, както и отделените средства от работата с НЗОК, през годината се изгради 85% от новостроящия се блок за физиотерапия, доставиха се 18 уреди за дезинфекция, подмени си дефектиралата тръба на компютърния томограф, закупи се многофункционално болнично легло и апарат за неинвазивна вентилация за ОАИЛ, закупи се нов съвременен доплер за неврологично отделение, термостат за микробиология, климатици и подопочиващ автомат за нуждите на болницата.

#### **25. Национален борд за разследване на произшествия във въздушния, водния и железопътния транспорт**

През периода са придобити дълготрайни материални активи на стойност 24 998 лв., както следва:

- Преносими компютри – 9 852 лева;
- Принтер Хегох – 4 100 лв.;
- Сървър и защитна стена – 9 366 лв.
- Точка за достъп Cisco Catalyst – 1 680 лв.

Също така е придобит Софтуерен лиценз Microsoft windows Server – 7 841 лв.

### **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 7 248 682 лева отразени по параграф 27-00 :

✓ По заем с Japan International Cooperation Agency (JICA) – бенефициент Пристанище Бургас – 1 935 703 лева;

✓ По заем с Европейската инвестиционна банка за Дунав мост II – 1 787 675 лева;

✓ По заем с Европейската инвестиционна банка за Пловдив-Свиленград – 3 525 304 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 395 493,09 лева отразява задълженията натрупани от всички разпоредители към доставчиците област „Бюджет“ ;

✓ сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” - салдо 408 334,05 лева, което включва вземания по предоставени аванси;

✓ сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо 272 155,12 лева, което включва вземанията на всички разпоредители;

✓ сметка 4301 „Вземания от данъци осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ – салдото в размер на 36 854 595,15 лв. отразява вземанията на: Централната администрация, ИА „Автомобилна администрация“ – 24 600 960,36 лв. от издадени наказателни постановления; ГД „Гражданска въздухоплавателна администрация” – 10 648 850,76 лв.

✓ сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ - Държавен авиационен оператор: - 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 неусвоени 2 500 000 лв.

✓ Сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства”- салдо 3 147 190,84 лева, по оперативни програми ;

✓ сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица” – салдо 5 275 463,68 лева. За сметката има приложена разшифровка.

✓ Сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица(приходно-разходни позиции) - салдо 68 190,53 лева. За сметката има приложена разшифровка.

✓ сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания” – салдо 28 360 266,73 лева. Сумата е по баланса на ГД „ГВА” е в размер на 10 125 150,28 лева и отразява вземанията от авиокомпаниите „Балкан”, „България Ер”, ИА „Автомобилна администрация“ – 22 900 137 лв. и други;

✓ Сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ” – салдо 196 270,63 лева, което представлява предоставените средства от чужбина по проектите в Централната администрация и други;

✓ Сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута” – салдо 2 012 958,82 лева;

✓ Сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина” - салдото 11 909,63 лева отразява средствата в Брюксел;

✓ сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” - салдото по сметката в размер на 3 541 361 379 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” - 16 547 лева по сметката са отразени дяловите участия в предприятия в които дялът не е мажоритарен;

✓ сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия” салдо 72 616 915,81 лева. Сметката отразява предоставените средства по държавните инвестиционни заеми;

✓ сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” дебитен оборот 27 298 080,76 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 7 312 192,08 лева. По тази сметка в Централната администрация се начисляват разходите за лихви по държавните инвестиционни заеми;

✓ сметка 7124 „Приходи от концесии” – салдо 69 588 864 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 49 130 256 лева.

✓ сметка 7221 „Приходи от лихви по заеми на нефинансови предприятия” салдо 1 911 803,90 лева. Сметката се води в Централното управление;

✓ сметка 7511 „Касови трансфери от/за централния бюджет” - салдото в размер на 258 274 193,12 лв. показва субсидията, която МТС е ползвало за 2021 г.;

✓ сметка 7525 „Касови трансфери от/за бюджети на социално- осигурителни фондове” - салдото в размер на 8 779 173,63 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 27 547 754 лева дивиденди от търговските дружества;

✓ сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” са начислени задълженията по сключените договори в размер на 25 478 340,28 лв.

## **XII. ПРОГРАМИ И ПРОЕКТИ**

### **26. Централна администрация**

➤ Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“. Министерството е бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ“ и към 31.12.2021 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.

➤ Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“. По договор № BG16RFOP002-2.079-0002-C01 „Подкрепа за МСП, извършващи автобусни превози, за преодоляване на икономическите последствия от COVID-19 чрез прилагане на схема за подпомагане от Министерството на транспорта, информационните технологии и

съобщенията (МТИТС)“ по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014 – 2020“ през 2021 г. е получено авансово финансиране съгласно ДДС № 6/2021 г. в размер на 15 056 290 лева, счетоводно отразено по сметка 4682 и 4622 Времени безлихвени заеми. Така описаните задължения ще се закрийт след верифициране/на извършените разходи за предоставяне на безвъзмездна помощ на превозвачите и приключване на проекта.

През 2021 г. са сключени 372 договори с превозвачи, одобрени за получаване на безвъзмездна финансова помощ по проекта. Изпратени са средства в размер на 15 127 745 лева, счетоводно отразени по сметка 4682 огледално в област Бюджет и СЕС.

➤ Програма „Механизъм за свързване на Европа“ са отчетени следните проекти: по проект "Подобрена обмяна на информация за развитие на TEN-T мрежа" са изразходвани 160 лева, отчетени по параграфи 10-51. 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 71 442 899 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.

## **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 „Добро управление“ и по „Програма за морско дело и рибарство“ (ПМДР) 2014-2020 г.

### **I Актив на баланса**

Сумата на актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 389 760,00 лв.

В група I Дълготрайни материални активи в размер на 389 760,00 лв.

Отчетените средства са от извършени плащания по договори за изграждане на несамоходни баржи 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 NET.

Сумата на актива на баланса в раздел Б. Финансови активи е в размер на 6 624 937,01 лв.

В група III Други вземания в размер на 6 624 937,01 лв.

Предоставени аванси в размер на 804 276,86 нетно намаление в размер 1 497 168,00 лв. компенсирани намаление и увеличения 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 извършени плащания 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 5 820 660,15 лв.

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

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

В отчетна група СЕС в оборотната ведомост към 31.12.2021 г. на ИАППД са отразени извършени разходи по програми и проекти, по които ИАППД е бенефициент.

**Отчетна област СЕС—ДЕС**

През 2021 г. ИА ППД продължава да изпълнява дейности по два проекта, финансирани по Механизма за свързаност на Европа, сектор „Транспорт“ – Проект FAIRway Danube 2014-EU-TMC-0231-S "Координирано изпълнение на Генералния план за рехабилитация и поддържане на плавателния път по р. Дунав и плавателните ѝ притоци“ и Проект FAST Danube 2014-EU-TMC-0297-S „Техническа помощ за ревизиране и допълване на предпроектното проучване за подобряване на корабоплаването в общия българо-румънски участък на р. Дунав“.

През отчетния период е получен трансфер от AFDJ-Румъния, които са водещ партньор по проект FAST Danube, на стойност 17 768.09 лв., като същите са отчетени по кредита на счетоводна сметка 7481 – Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз. От тях 15 067.70 лв. са възстановени разходи за периода 2015-2018 г., платени от бюджета на ИА ППД и отразени по дебита на счетоводна сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в стопанска област СЕС-ДЕС, респективно по кредита на счетоводна сметка 7532 – Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в стопанска област „Бюджет“. Остатъкът в размер на 2 700.39 лв. е получен аванс, отразен по счетоводна сметка 4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства огледално в двете стопански области.

По финансираща програма „Транснационално сътрудничество Дунав“ - проект Danube Sediment към 31.12.2021 г. са възстановени разходи на стойност 5 590.49 лв. от последния отчетен период. Получените средства са отчетени по кредита на счетоводна сметка 7481 – Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз, както и по дебита на счетоводна сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в стопанска област СЕС-ДЕС със сума в размер на 5 032.67 лв., респективно по кредита на счетоводна сметка 7532 – Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в стопанска област „Бюджет“, и по дебита на счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски в стопанска област СЕС-ДЕС със сума в размер на 557.82 лв., съответно огледално по същата счетоводна сметка в стопанска област „Бюджет“

Отчетените през 2021 г. приходи по счетоводна сметка 7481 – Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз са общо 23 358.58 лв.

През м. юни 2021 г., съгласно писмо Изх. № 99-00-2-957 (24)/08.06.2021 г. на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, ИА ППД възстанови разликата между авансово преведените и верифицираните средства по проекта, в размер на 3 110.54 лв., като същите са отчетени по дебита на счетоводна сметка 7532 – Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в стопанска област СЕС. От тях 2 098.54 лв. са отразени по кредита на счетоводна сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в стопанска област СЕС-ДЕС, респективно по дебита на счетоводна сметка 7532 – Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в стопанска област „Бюджет“, а 1 012.00 лв. са отчетени по кредита на 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-ДЕС, и по дебита на сметката в стопанска област „Бюджет“.

Проекти по Механизъм за свързаност на Европа:

Проект FAIRway Danube цели:

o Подобряване на безопасността на корабоплаването по р. Дунав;

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

o 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 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.

Към 31.12.2021 г. разходите по изброените по горе проекти по Механизма за свързаност на Европа (МСЕ) са отразени по счетоводните сметки както следва:

• Счетоводна сметка 3020 – Материали – по тази сметка се отчита наличното, закупеното и изразходено гориво от м/к Осъм и хидрографен катер Рс 2070 за целите на пилотните дейности по проект FAIRway Danube. Към 01.01.2021 г. има налично гориво в резервоарите на двата плавателни съда, за което се води аналитична отчетност по сметката на стойност 10 916.35 лв., през периода е закупено гориво общо за 192 167.39 лв., а изразходеното гориво възлиза на 203 083,74 лв. Към 31.12.2021 г. няма остатък в резервоар.

• Счетоводна сметка 6010 - Разходи за ел. енергия, вода, горива – 209 722,98 лв. от които:

- 203 083,74 лв за изразходено гориво по проект FAIRway Danube с оглед извършване на пилотни дейности със закупените по проекта маркиращ кораб „Осъм“ и хидрографен катер Рс 2070;

- 40,00 лв. за закупуване на двигателно масло за техническо обслужване на двигател на работна лодка на м/к Осъм;

- 1 803,75 лв. за ползвана ел. енергия и вода от м/к Осъм лв.;

- 300,00 лв. за моторно и трансмисионно масло за техническо обслужване на главен двигател и спомагателен дизел генератор на хидрографен катер Рс2070;

- 4 219,81 лв. за моторно масло за техническо обслужване на главни двигатели и спомагателни дизел-генератори на м/к Осъм;

- 275,68 лв. за гориво на хидрографна лодка за измерване на водни количества;

• Счетоводна сметка 6012 – Разходи за храна – 9 727,52 лв. за прехрана на корабния екипаж на маркиращия кораб „Осъм“ за извършване на измервания и маркиране в критичните участъци на река Дунав по пилотните дейности, предвидени в проект FAIRway Danube;

• Счетоводна сметка 6017 – Разходи за консумативи и резервни части за хардуер – 599,95 лв. за закупуване на сървърна памет за хидрографен катер Рс2071 по проект FAIRway Danube;

• Счетоводна сметка 6019 – Разходи за други материали – 14 202,98 лв. от които:

- 146,00 лв. за закупуване на винт и импелер за техническо обслужване на двигател на работна лодка на м/к Осъм;

- 1 380,00 лв. разходи за горивни и маслени филтри за техническо обслужване на главен двигател и спомагателен дизел генератор на хидрографен катер Рс2070;

- 142,80 лв. реле и муфа за м/к Осъм;

- 4 078,00 лв. за филтри за техническо обслужване на главни двигатели и спомагателни дизел-генератори на м/к Осъм;

- 471,52 лв. за сензор/датчик за поддръжка на главни двигатели на м/к „Осъм“;

- 33,73 лв. за гориво-подкачваща помпа на хидрографен катер Рс2070;

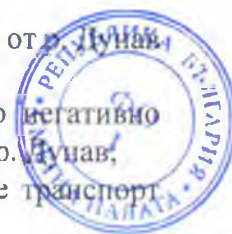
- 536,94 лв. за бои и разредител за палубата на м/к „Осъм“;

- 5 400,00 лв. за винтове/пропелер комплект за хидрографен катер Рс2070;

- 1 792,21 лв. за котвена верига за същия по проект FAIRway Danube;

- 221,78 лв. за закупен твърд диск външен за съхранение на информацията от измерванията по дейност 1 на проект FAST Danube;

• Счетоводна сметка 6021 – Разходи за текущ ремонт – 27 606.00 лв. за извършване на диагностика, ремонт и изпитвания на многолъчев ехолот от хидрографен



катер Рс 2070 по проект FAIRway Danube, необходим за извършване на измервания по пилотните дейности на проекта;

• Счетоводна сметка 6023 – Разходи за пощенски и телекомуникационни разходи – 5 914,30 лв., от които за такси за мобилен интернет на автоматичните хидрометрични станции, закупени и извършващи измервания по проект FAIRway Danube – 5 656,20 лв.; за куриерски услуги във връзка с изпращане и получаване на пратки по проекта – 258,10 лв.;

• Счетоводна сметка 6029 – Разходи за други външни услуги – общо 227 462,67 лв. по проект FAIRway Danube, от които:

- 797,98 лв. за начислени корабни такси на маркиращ кораб Осъм в пристанища с национално значение при извършване на пилотни дейности;

- 136,13 лв за начислени понтонни такси на същия;

- 864,00 лв. за разходи за възстановяване на ел. кабели на м/к „Осъм“;

- 704,10 лв. за проверка и диагностика на управлението на рулева помпа на ляв борд и охлаждащи помпи на валолиния на м/к „Осъм“;

- 300,00 лв. за подмяна на акумулаторни батерии на 2 броя UPS на м/к „Осъм“;

- 1 140,00 лв. за абонамент за неограничено потребление RTK за един приемник 01.03.-31.12.2021;

- 3 031,50 лв. за поддръжка на Danube FIS Portal за 2020 и 2021 г.;

- 21 009,46 лв. за обновяване и поддръжка на електронни навигационни карти (ЕНК);

- 4 083,85 лв. за заплащане на 50% от такса за техническа поддръжка и хостинг за м. юни 2021 г. на транснационална система WAMOS;

- 4 049,68 лв. за годишна такса за обслужване на D4D уеб портал за 2021 г.;

- 11 000,00 лв. за извършване на финансов одит по Искане за междинно плащане 2019-2020 г.;

- 12,00 лв. за превод на документ от НАП;

- 1 107,60 лв. за изработка на рекламни материали по договор;

- 22 692,17 лв. за разработка на онлайн комуникация между WAMOS и WAMS на партньорите по проекта – втора вноска;

- 95,00 лв. за PCR тест на координатора на проекта във връзка със задгранична командировка за участие в заключително мероприятие и комитет на съветниците;

- 356,74 лв. за агентирание на маркиращ кораб „Осъм“ и хидрографски катер Рс2070 в пристанище Гюргево във връзка със заключително събитие и демонстрация по проекта;

- 11 940,00 лв. за плащане по договор Д-40/12.11.2021 за преконфигуриране на съществуващ софтуер и услуги за комуникация по проекта;

- 144 142,46 лв. за трето междинно плащане след приемане на окончателен доклад за оценка на пилотните дейности и задание 8 по проекта;

• Счетоводни сметки от подгрупа 604 - Разходи за заплати на персонала по служебни и трудови възнаграждения – общо 72 237,71 лв., от които за възнаграждения на екипите по проект FAIRway Danube са 69 839,68 лв., поети от получени аванси по проекта и национално съфинансиране, а по проект FAST Danube 2 398,03 лв., поети от получен аванс и от бюджета на ИА ППД;

• Счетоводни сметки от подгрупа 605 - Разходи за осигуровки - 17 614,77 лв., като от тях по проект FAIRway Danube са общо 16 823,38 лв., които се поемат от получени аванси по проекта, а по проект FAST Danube 791,39 лв., поети от получен аванс и от бюджета на ИА ППД;

• Счетоводна сметка 6071 – Разходи за наеми в страната – 432,00 лв. за наеми на земя към Община Оряхово и Община Главиница за разполагане на автоматични хидрометрични станции (АХС) за извършване на измервания по пилотните дейности на проект FAIRway Danube;

• Счетоводна сметка 6093 – Разходи за командировки в страната – 8 212,55 лв. за командировки на служители до критичните участъци на река Дунав, във връзка с

извършване на хидрографни измервания и измерване на водни количества, за калибриране на автоматични хидрометрични станции по проект FAIRway Danube;

- Счетоводна сметка 6094 – Разходи за командировки в чужбина – 509,26 лв. участие в заключително мероприятие и комитет на съветниците в гр. Гюргево и гр. Букурещ, Румъния на 21-22 октомври 2021 г.;

- Счетоводна сметка 6203 – Разходи за застраховане – 288,00 лв. за застраховка Карго на многолъчев ехолот при изпращане за ремонт, необходим при извършване на измервания по пилотните дейности на проект FAIRway Danube;

- Счетоводна сметка 6209 – Разходи за други финансови услуги и комисионни – 4,00 лв., за банкова такса за превод на застраховка Карго по проект FAIRway Danube;

По разчетните сметки към 31.12.2021 г. има следните салда:

- Счетоводна сметка 4010 – Доставчици от страната е с начално кредитно салдо в размер на 714,79 лв., което отразява начислено, но неразплатено към 31.12.2020 г. задължение към А1 БЪЛГАРИЯ ЕАД за периода от 11.12.2020 до 31.12.2020 г. за такси мобилен интернет за автоматичните хидрометрични станции, закупени и извършващи измервания по проект FAIRway Danube. В края на отчетния период няма неразплатени задължения.

- 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 4 545,03 лв. към 31.12.2021 г., както следва:

- Проект FAST Danube 2014-EU-TMC-0297-S, финансиран по МСЕ – 4 545,03 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-ДЕС салдото е дебитно и в размер на 168 240,67 лева, както следва:

През отчетния период са отчетени разходи по сметката както следва:

- o Проект FAIRway Danube 2014-EU-TMC-0231-S по МСЕ – 493 763,71 лв.;

- o Проект FAST Danube 2014-EU-TMC-0297-S по МСЕ – 1 140,51 лв.;

- o Проект Danube STREAM DTP1-1-088-3.1 – 1 012,00 лв.

- Счетоводна сметка 4971 – Коректив за задължения към доставчици в стопанска област СЕС-ДЕС салдото е кредитно в размер на 70.41 лв. за начислени корабни такси на маркиращ кораб „Осъм“ за м. декември 2021 г., фактурирани през м. януари 2022 г. от ДП "Пристанищна инфраструктура".

- Счетоводни сметки 4980 Коректив за вземания за помощи и дарения и 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения - в началото на отчетната година по тях са сторнирани начислените корективи за вземания и неусвоени помощи по съответните проекти към 31.12.2020 г., а към 31.12.2021 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 969 882,07 лв., представляващи платени от бюджета на ИА ППД към 31.12.2021 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 – 964 689,31 лв.;

- o Проект FAST DANUBE 2014-EU-TMC-0297-S по МСЕ – 5 192,76 лв.

- С/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения:

Салдото по сметката в стопанска област СЕС е кредитно в размер на 3 608,28 лв., представляващи неусвоените помощи към 31.12.2021 г. - остатък от аванси по проект по Механизма за свързаност на Европа и по проекти по Програма транснационално сътрудничество Дунав 2014-2020, отчитани в област СЕС:

- o Проект FAST DANUBE 2014-EU-TMC-0297-S по МСЕ – 1 559,88 лв.;

- o Проект Danube Sediment DTP1-1-195-2.1 по ПТС Дунав 2014-2020 – 2 048,40 лв.



През отчетния период начислените разходи по проект FAIRway Danube в размер на 591 123,48 лв. са финансирани от два източника:

- 493 763,71 лв. от получените аванси 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;

- 87 134,74 лв. от отпуснатото национално съфинансиране от МТИТС, отразено по счетоводна сметка 7522 - Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор "Централно управление".

Финансирането е в размер общо на 580 898,45 лв., като разликата между касова и начислена основа се дължи на:

- Задължения за такса мобилен интернет за автоматични хидрометрични станции към 31.12.2020 г. и коректив на корабни такси, които са начислени през 2020 г., но разплатени през 2021 г. + 761,73 лв.;

- Разликата между крайно и начално салдо на сметка 3020 2961 Материали - Горива в резервоар, по която се отчита дизеловото гориво по проекта - 10 916,35 лв.

- Коректив на разходи за корабни такси за м. декември 2021 г., начислени към 31.12.2021 г., но платими през 2022 г. -70,41 лв.

През отчетния период начислените разходи по проект FAST Danube в размер на 3 411,20 лв. са финансирани както следва:

- 1 547,30 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;

- 1 140,51 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;

- 723,39 лв. са отразени по счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски, огледално в стопански области Бюджет и СЕС.

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.

Начислените поети ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в област СЕС-ДЕС към 01.01.2021 г са на стойност 23 647,21 лв, от които:

- Договор за изработка и доставка на информационни материали по проект FAIRway Danube – 1 122,00 лв.;

- Договор за независим финансов одит на проект FAIRway Danube Д-24/12.07.2019 г. – с начално салдо 11 000,00 лв., който е разплатен през годината и няма остатък към края на отчетния период;

- Договор за мобилен интернет на автоматичните хидрометрични станции, закупени по проект FAIRway Danube Д-54/01.12.2020 г., с начално салдо 11 525,21 лв., реализирани през периода 4 618.66 лв., и с остатък към края на отчетния период – 6 906,55 лв.

Наличните ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в област СЕС-ДЕС към 31.12.2021 г. са в размер на 0.00 лв

Общо начислените възникнали ангажименти към 31.12.2021 г. са 283 381,07 лв, като:

- По сметка 9800 в област СЕС е начислен сключен договор през отчетния период, както следва:

- Договор Д-40/12.11.2021 за преконфигуриране на съществуващ софтуер и услуги за комуникация по проект FAIRway Danube – 11 940,00 лв.

- По сметка 9801 в област СЕС са отчетени ангажименти с незабавна реализация в размер на 271 441,07 лв.



Реализираните ангажименти към 31.12.2021 г., начислени по сметка 9803 в област СЕС са в размер на 493 744,26 лв. От тях с незабавна реализация 271 441,07 лв., а по договори 222 303,19 лв., както следва:

- Договори за доставка на гориво на м/к „Осъм“ по проект FAIRway Danube – прехвърлен ангажимент от област „Бюджет“ и поет в СЕС – 192 167,39 лв.;
- Договор за независим финансов одит на проект FAIRway Danube Д-24/12.07.2019 г. – 11 000,00 лв.
- Два Договора за наем земя за разполагане на автоматични хидрометрични станции (АХС) – прехвърлен ангажимент от област „Бюджет“ и поет в СЕС – 432,00 лв.;
- Договор за мобилен интернет на автоматичните хидрометрични станции, закупени по проект FAIRway Danube Д-54/01.12.2020 г. – 5 656,20 лв.;
- Договор Д-22/18.04.2018 за изработка и доставка на информационни материали по проект FAIRway Danube. - 1 107,60 лв.;
- Договор Д-40/12.11.2021 за преконфигуриране на съществуващ софтуер и услуги за комуникация по проект FAIRway Danube – 11 940,00 лв.

Прехвърлени ангажименти от област Бюджет в област СЕС, начислени по дебита сметка 9804 в област СЕС са на стойност 192 599,39 лв. за доставка на гориво на м/к „Осъм“ по проект FAIRway Danube и за наеми на земя за разполагане на автоматични хидрометрични станции (АХС). По кредита на сметката са начислени прехвърлени обратно от стопанска област СЕС в Бюджет – 5 869,01 лв. остатък по договор за мобилен интернет на автоматичните хидрометрични станции, закупени по проект FAIRway Danube Д-54/01.12.2020 г., чието действие продължава и след края на проекта и ще бъде поето от бюджета на Агенцията.

Няма начислени корекции на поетите ангажименти към 31.12.2021 г. по счетоводна сметка 9808 в област СЕС.

Анулирани поети ангажименти за разходи към 31.12.2021 г. по сметка 9809 в област СЕС – 14,40 лв. по:

- Договор Д-22/18.04.2018 за изработка и доставка на информационни материали по проект FAIRway Danube. – 14,40 лв. анулиран остатък при изтичане на договора;

Поетите нови задължения за разходи към 31.12.2021 г., начислени по сметка 9860 в област СЕС са в размер на 493 744,26 лв.

#### Отчетна област СЕС—КСФ

Към 31.12.2021 г. ИА ИПД продължава да изпълнява 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 ще се осъвремени материално техническата база на Агенцията за извършване на дънно удълбочителни работи по фарватера. С новодоставеното оборудване, което ще 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 31.12.2021 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 2020 г. в размер на 2 319 705,00 лв., включващо:

- първо междинно плащане по договор за доставка на драга - 1 845 250,00 лв.
- авансово плащане по договор за доставка на несамоходен шалан 195 400,00 лв.
- авансово плащане по договор за доставка на понтон в размер на 279 055,00 лв.

Дебитния оборот в размер на 11 697 245,00 лв., отразява:

- междинни и окончателно плащане по договор за доставка на драгата – 5 535 750,00 лв. (като се приспада авансовото плащане в размер 738 100,00 лв. от окончателното плащане);
- междинни и окончателно плащане по договор за доставка понтон в размер на 2 511 495,00 лв. ;
- междинни и окончателно плащания по договор за доставка на несамоходен шалан в размер на 1 758 600,00 лв.
- междинни плащания по договор за доставка на маневрен кораб – 1 891 400,00

Кредитния оборот на сметката в размер на 12 125 550,00 лв. отразява стойността на доставената драга - 7 381 000,00 лв., стойността на доставения понтон - 2 790 550,00 лв. и стойността на доставения несамоходен шалан - 1 954 000,00 лв. и завеждането им по счетоводна сметка 2049 Други машини, съоръжения и оборудване – 10 171 550,00 лв. и 2059 Други транспортни средства – 1 954 000,00 лв. в стопанска област СЕС, като трите Дълготрайни Актива са 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 - 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 1 278 500,00 лв. отразяващо авансово плащане по договор Д-37/17.07.2020 г. за доставка на драга в размер на 738 100,00 лв. и 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 (- 738 100,00 лв.) приспаднат аванс от окончателно плащане по договор Д-37/17.07.2020 за доставка на драга. Крайно салдо в размер на 540 400,00 лв. е авансово плащане по договор Д-38/23.07.2021 г., 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 8 002,72 лв. от поети осигурителни вноски и данъци от предходни години. Дебитния оборот в размер на 13 262,09 лв., представляващи възстановени през отчетния период осигурителни вноски и данъци, като 8 002,72 са от минали години, а 5 259,37 от текущата година ; Кредитния оборот на сметката са отразени поетите от бюджета на ИА ППД осигуровки и данъци в размер на 9 454,70 лв. към 31.12.2021 г.,

• Счетоводна сметка 6029 – Разходи за други външни услуги – общо 22 844,00 лв., от които: 19 260,00 лв. по плащане за изработка и доставка на рекламни материали по договор №Д-24/18.04.2018 г., 240,00 лв. наем на понтон, 620,00 лв. за украса, 2 014,00 лв. за кетъринг, 200,00 лв. за озвучаване на церемонията; изработка на консумативи свързани с церемония по именуване на специализиран съд за драгиране „Янтра“ в размер на 300,00 лв.; 60,00 лв. за преводачески услуги и 150,00 лв. за фотографски услуги

• Счетоводна сметка 6011 – Разходи за канцеларски материали – 690,58 лв. – разходи за канцеларски материали, свързани с управлението и изпълнението на проекта.

• Счетоводна сметка 6019 – Разходи за други материали – 2 647,00 лв. – за тонер касети

• Счетоводни сметки от подгрупа 604 - Разходи за заплати на персонала по служебни и трудови възнаграждения – 22 124,74 лв.

• Счетоводни сметки от подгрупа 605 - Разходи за осигуровки – 6 403,16 лв. По проект осигуровките за сметка на работодателя са 6 403,16 лв., поети от бюджета на ИА ППД, осигуровките за сметка на работника и ДДФЛ са 3 051,54 лв., като общата сума от

9 454,70 лв. е отразена като Кредитно салдо по сметка 4659 Разчети за осигурителни вноски и данъци.

През отчетния период начислените разходи по проекта са в размер на 948.48 лв. , а финансирането е в размер общо на 10 773 484,48 лв., като разликата от 978 500,00 лв. между касова и начислена основа се дължи на:

□ Приспадане на начислен аванс през 2020 по договор №Д-37/17.07.2020 за доставка на драга в размер на 738 100,00 .

□ 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 240 400,00 лв., отразени като крайно кредитно салдо по сметка 4030.

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 10 773 484,48 лв..

От бюджета на ИА ППД са поети 42 882,48 лв. като сумата от 33 427,78 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, а сумата от 9 454,70 лв. по счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски огледално в стопански области Бюджет и СЕС-КСФ. Разходите в размер на 10 730 602,00 лв. са извършени чрез плащанията от открития десетразрядния код 9870052232 на ИАППД-ЕФРР-ОПТИ в СЕБРА и представляват капиталови разходи, за извършени междинни и окончателно плащания по договор за „Доставка на драга“ в размер на 4 797 650,00 лв., междинни и окончателно плащане по договор за доставка на понгон в размер на 2 511 495,00 лв., междинни и окончателно плащане по договор за доставка на шалан в размер на 1 758 600,00 лв. и междинни плащания по договор за доставка на маневрен кораб 1 651 000,00 лв.; 9 210,00 лв. плащане по договор за доставка на рекламни материали и 2 674,00 лв. за консумативи – тонер касети и 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 45 723,71 лв., 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 32 461,62 /18 210,07 лв. възстановени разходи от минали години и 14 251,55 лв. за текущата година/ и по счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски в стопански област СЕС със сумата 13 262,09 лв. /8 002,72 лв. от минали години и 5 259,37 лв. за 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 32 461,62 лв. и по счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски 13 262,09 лв., от поети осигуровки от Бюджета 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 01.01.2021 г са на стойност 13 968 695,00 лв. лв., а към 31.12.2021 г. наличните ангажименти са в размер на 2 990 290,00 лв, от които:

- 18 090,00 лв. остатък по договор № Д-24/18.04.2018, сключен с ВИК „КОРОНА“ на стойност 41 430,00 лв., 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”

- 2 972 200,00 лв. – Д-38/23.07.2020 г. за "Доставка на маневрен кораб", сключен със С.Ц. КОРАБОСТРОИТЕЛНИЦА АТГ ГЮРГЕВО ООД, включен за финансиране в рамките на проект „Модернизация и оптимизация на дейностите по рехабилитация на корабоплавателния път в общия българо-румънски участък на река Дунав чрез доставка на оборудване“

Възникнали ангажименти до 31.12.2021 г., начислени по сметка 9800 област КСФ - 0,00 лв.

По сметка 9801 в област КСФ ангажименти с незабавна реализация към 30.09.2021 г. – 6 951,58 лв. Общо възникнали ангажименти за периода са 6 951,58 лв.

Реализирани ангажименти към 31.12.2021 г., начислени по сметка 9803 област КСФ – 10 985 356,58 лв., от които:

- 4 797 650,00 лв. – второ, трето междинно и окончателно плащане по договор № Д-37/17.07.2020 за "Доставка на драга за драгиране на наноси" сключен с КОРАБОСТРОИТЕЛНИЦИ ДАМЕН ГОРИНХЕМ БВ/DAMEN SHIPYARD GORINCHEM B.V

- 2 511 495,00 – междинни плащания и окончателно плащане по договор №Д-40/23.07.2021 за "Доставка на понтон", сключен със С.Ц. КОРАБОСТРОИТЕЛНИЦА АТГ ГЮРГЕВО ООД

- 1 758 600,00 лв. – междинни и окончателно плащане по договор №Д-39/23.07.2020 г. за „Доставка на несамоходен шалан“, сключен със С.Ц. КОРАБОСТРОИТЕЛНИЦА АТГ ГЮРГЕВО ООД

- 1 891 400,00 лв. - междинни плащане по договор №Д-38/23.07.2020 г. за „Доставка на маневрен кораб“, сключен със С.Ц. КОРАБОСТРОИТЕЛНИЦА АТГ ГЮРГЕВО ООД

- 19 260,00 лв. – плащане по договор № Д-24/18.04.2018, сключен с ВИК „КОРОНА“ за изработка и брандиране на рекламни материали

- 6 951,58 лв. от ангажименти с незабавна реализация

Анулирани поети ангажименти за разходи към 31.12.2021 г, осчетоводени по сметка 9809 област КСФ няма; Коригирани към 31.12.2021 г. няма отразени по сметка 9808 в област КСФ

Прехвърлени ангажименти от област Бюджет в област КСФ към 31.12.2021 г. отразени по дебита сметка 9804 в област КСФ няма.

Поети нови задължения за разходи към 31.12.2021 г., начислени по сметка 9860 в област КСФ – 10 985 356,58 лв.

**29. ИА “Автомобилна администрация“** осъществява дейности по следните проекти:

Оперативна програма „Добро управление“

Приоритетна ос 1 „Административно обслужване и е-управление“

о Проект "Надграждане на поддържаните от Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ регистри за периодичните прегледи за проверка на техническата изправност на ППС и обучението и изпитите за придобиване на правоспособност за управление на МПС. Изграждане на нов модел на контролната дейност, основан на оценка на риска“

Обща стойност на проекта: 990 553 лв.

Изразходвани средства по проекта към 31.12.2021 г.: 983 355 лв.

Приоритетна ос № 2 „Ефективно и професионално управление в партньорство с гражданското общество и бизнеса“

о Проект "Специализирано обучение на инспекторите за контрол на специфични превози на товари"

Обща стойност на проекта: 193 536 лв.

Изразходвани средства по проекта към 31.12.2021 г.: 188 639 лв.

о Проект „Специализирано обучение на инспекторския състав с контролни функции, осъществяващи надзор на пунктовете за извършване на периодични технически прегледи на ППС“

Обща стойност на проекта: 193 536 лв.

Изразходвани средства по проекта към 31.12.2021 г.: 184 949 лв.

о Проект "Специализирано обучение на инспекторския състав относно контролните уреди за регистриране на данните за движението при автомобилен транспорт"

Обща стойност на проекта: 181 440 лв.

Изразходвани средства по проекта към 31.12.2021 г.: 178 328 лв.

30. Национална многопрофилна транспортна болница „Цар Борис III“ и Многопрофилна транспортна болница – Пловдив осъществяват дейности по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, BG05M9OP001-1.099, проект "Подкрепа на работещите в системата на здравеопазването в условията на заплахата за общественото здраве от Covid-19". Извършени са разходи за персонал в размер на 165 492 лв.

### 31. ГД „Гражданска въздухоплавателна администрация“

Салдото по сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ в размер на 46 787,45 лв. е вноска на ГД „ГВА“ по Българо-Швейцарски проект NEMS, които към настоящия момент не са използвани, тъй като проектът не е стартирал. Изготвя се отчет СЕС – ДМІІ.

ГД „ГВА“ осъществява дейност по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“. Извършени са разходи за персонал в размер на 1 931 лв.

Иван Иванов *На осн. § 1, т. 1 от ДР на ЗЗЛД*  
Директор на дирекция „Финанси“

