



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към финансов отчет на ИА ППД за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

Счетоводната политика за 2022 г. на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ е изградена на основата на действащото счетоводно и бюджетно законодателство - Закон за счетоводството, Закон за публичните финанси, Закона за държавния бюджет за 2022 г., законите за данъчното облагане, нормативните актове по здравното и социално осигуряване и специфичните закони, касаещи дейността на Агенцията. При разработването на счетоводната политика са спазени изискванията, поставени с указанията на Министерство на финансите, счетоводната политика на МТС, 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 РБългария 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.

В обхвата на настоящата счетоводна политика попадат и вътрешните актове, отразяващи спецификата на дейността. ИАППД има утвърдени счетоводна политика и индивидуален сметкоплан.

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

•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;
- задълженията се отнасят в просрочие 30 дни след получаването на фактурата;
- класифицирането на вземанията, като трудно събираеми и несъбираеми се извършва съгласно периодите разписани в счетоводната политика.

Амортизационната политика на ИАППД е неразделна част от счетоводната политика.

Начисляването на амортизации 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 СС4 Отчитане на амортизациите.

ИАППД оперира със специфични активи, които не се използват в дейността на останалите разпоредители. За наличните специфичните активи в ИАППД се прилагат сроковете на годност, амортизационните норми и остатъчните стойности, определени с Констативен Протокол 1/15.11.2017 г., а за новите специфични активи сроковете на годност, амортизационните норми и остатъчните стойности са определени от същата комисия и дефинирани в амортизационната политика. 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“.

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

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

За всички амортизируеми активи, придобити / въведени в употреба през м. декември на текущата финансова година е възприет подход на начисляване на амортизацията на такива активи, считано от месец януари на следващата финансова година. 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.

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 СС4.4

ИАППД прилага линейния метод при начисляване на амортизации на активите.

Оборотната ведомост, счетоводният баланс и отчета за приходи и разходи за към 31.12.2022 г. на ИА ППД е съставен в съответствие с изискванията на действащото счетоводно и бюджетно законодателство - Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Постановление ПМС № 31/17.03.2022 г. на МС за изпълнение на държавния бюджет за 2022 г., Сметкоплана на бюджетните предприятия, Националните счетоводни стандарти, ДДС № 20/14.12.2004 г.; ДДС № 14/30.12.2013 г., ДДС № 03/31.03.2016 г.; ДДС № 05/2016 г., Счетоводната политика на Агенцията за 2022 г. и всички методически указания на МТС действащи към момента.

Балансът е изготвен на база засечена и проверена оборотна ведомост на нива синтетични и аналитични сметки към 31.12.2022 година.

ИАППД спазва принципа на възможно запазване на счетоводната политика от предходния период, т.е. да се осигури съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Съгласно ДДС 05/2016 г. и амортизационна политика за 2022 г. на ИАППД към 31.12.2022 г. са начислени амортизации на нефинансовите дълготрайни материални активи по сметки от гр. 24 Амортизации по категории активи. Начисляването на амортизационни отчисления е месечно.

За отчетния период 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. са извършвани актуализации на бюджета на ИА ППД както следва

- Писмо на МТИТС № 10-18-48/17.06.2022 г. – вътрешна компенсирана промяна в размер на 300 000 лв. – допълнителни средства за извършване на драгажни дейности в българския участък на река Дунав;

- Писмо на МТС № 10-18-65/08.08.2022 г. – увеличение на разходите по бюджета в размер на 22 952 лв. за сметка получени трансфери от ЕС – възстановени разходи 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”;

- Писмо на МТС № 10-18-66/23.08.2022 г. – вътрешна компенсирана промяна в размер на 2 694 лв. – СБКО – издръжка за първо полугодие на 2022 г.;

- Писмо на МТС № 10-18-87/28.10.2022 г. – осигуряване на допълнителни средства за персонал в размер на 60 000 лв.;

- Писмо на МТС № 10-18-93/18.11.2022 г. - увеличение на разходите по бюджета в размер на 12 781 лв. за сметка получени трансфери от ЕС – възстановени разходи 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”;

- Писмо на МТС № 10-03-30/23.11.2022 г. – вътрешно преразпределение на разходите за персонал в системата на МТС в размер на 20 000 лв.;

- Писмо на МТС № 10-00-37/01.12.2022 г. – вътрешна компенсирана промяна СБКО – издръжка в размер на 20 426 лв.;

- Писмо на МТС № 04-09-499/21.12.2022 г. и ПМС №451/19.12.2022 г. – осигуряване на финансиране на възнагражденията за персонал в размер на 54 000 лв.;

- Писмо на МФ № 04-18-383/11.01.2023 г. - вътрешна компенсирана промяна капиталови разходи – издръжка в размер на 173 683 лв.;

- Писмо на МФ № 04-18-382/11.01.2023 г. - намаление на разходите по бюджета поради извършени разходи по сметките за средства от ЕС в размер на 5 205 лв.

Бюджетът на ИА ППД съгласно закон 2022 г. е на стойност 3 088 294 лв., актуализираният окончателен бюджет за 2022 г. е 3 552 822 лв. Изпълнението е 3 555 019 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ“

Приходите, които ИА ППД реализира, не се планират - имат инцидентен характер, което влияе и върху месечния им размер. През отчетния период в оборотната ведомост са начислени приходи както следва:

- по сметка 7051 „Приходи от такси в лева“ – Кт салдо - 500 лв. получени държавни такси, съгласно Тарифа 5 - глава осма чл.146-чл.150 - такси, събирани от Агенцията за издаване на разрешително за ползване на воден обект за изземване на наносни отложения от река Дунав – за периода са извършени 2 бр. изменения на РВО;
- по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ – 8 932,50 лв. - Извършени 3 бр. услуги с 100-тонен кран Титан на обща стойност 7 800 лв., 24 бр. предоставени метеорологични данни за 402,50 лв., издадени 12 бр. скици за определени участъци на река Дунав на стойност 730 лв.;
- по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ – КТ салдо - 396.00 лв.;
- по сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стоп. дейност“ – 279,86 лв. начислен 3% данък върху приходите от извършени услуги и получени наеми към 31.12.2022 г.;
- по сметка 7199 „Други приходи“ – Кт салдо 648 лв. представляващо начислен приход от предадени метални отпадъци от брак на материални запаси през 2021 г. на стойност 648 лв.

Към 31.12.2022 г. ИА ПРОУЧВАНЕ И ПОДДЪРЖАНЕ НА РЕКА ДУНАВ" като ВРБ работи по една основна програма – „Организация, управление на транспорта, осигуряване на безопасност, сигурност и екологосъобразност“, която обхваща всички нейни функции в изпълнение на политиката в областта на транспорта по вътрешните водни пътища на Министерството на транспорта и съобщенията.

Извършените разходи от ИАПД към 31.12.2022 г. са способствали за осъществяване на дейности, свързани с проучване и поддържане на корабоплавателния път, които се изразяват в:

- Определяне, обозначаване и поддържане габаритите на корабоплавателния път в българския участък от ркм 610.00 (гр. Сомовит) до ркм 374.100 (гр. Силистра). Извършване на корекции по фарватера;
- Осигуряване на оперативна информация за габаритите на корабоплавателния път – своевременно известяване на корабоплавателите за състоянието на навигационно-пътевата обстановка;
- Поддържане на бреговата сигнализация между устието на р. Тимок и Силистра – почистване и рехабилитация на брегови километрични знаци и брегови фара;
- Изготвяне и публикуване на актуални водни снимки на критичните участъци между Силистра и Сомовит и своевременното им публикуване в реално време на интернет страницата на Агенцията;
- Оповестяване на критичните за корабоплаването участъци (речни прагове) и предприемане на съответните мерки за създаване на условия и ред за плаване в критичните участъци, съгласувано с Дирекция “Речен надзор” – Русе към ИА „Морска администрация“;
- Изучаване на хидроложкия режим на река Дунав – измерване на водни количества при основните хидрометрични профили, измерване на водни стоежи, температурата на водата, измерване на скорости и водни количества в ръкава на островите, и в района на мостовете Русе – Гюргево и Видин - Калафат;
- Изучаване на хидроморфоложкия режим в българския участък на река Дунав – изготвяне на хидрографни снимки на критични за корабоплаването райони, при мостове Русе – Гюргево и Видин – Калафат, напречни профили при пегелите, заснемане очертаването на десен бряг и българските острови, хидрографни снимки при кариери за изземване на наносни отложения, в канали на острови и др.;

- Издаване и разпространяване на хидрометеорологичен и навигационен бюлетин, хидрологични прогнози, щормови оповестявания и предупреждения до корабоплавателите, извършване и разпространяване на метеорологични наблюдения;
- Поддържане, профилактика и оборудване със знаково имущество – възстановяване на плаващи буйове, топови фигури и др.; почистване, възстановяване, монтиране и демонтиране на брегови навигационни знаци;
- Подобряване на информацията, предоставяне чрез електронни навигационни карти (ЕНК), актуализиране и своевременно публикуване на същите, поддържане на база данни;
- Качествено и в срок разглеждане на подадените заявления за издаване на разрешителни за ползване на воден обект за изземване на наносни отложения от р. Дунав; обявяването им в публичен регистър, ежегодното им преразглеждане и последващо прекратяване и/или продължаване и изменение с оглед защитата от вредното въздействие върху водите.

Разходите към 31.12.2022 г. са текущо начислени в оборотната ведомост и баланса на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове.

В дебитният оборот на сметка 2041 “Компютърно и хардуерно оборудване“ са начислени закупени през 2022 год. ДМА на стойност 19 438.00 лв.:

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

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

- Лентови сапани 2 бр. – 6 955,20 лв., закупени за подмяна на същите на плаващ кран Титан;
- Автоматична хидрометрична станция за ХМС Оряхово – 35 988 лв., необходима за отчитане на водното ниво на реката;
- Климатик сървър – 9 884,40 лв., необходим за сървърно помещение;
- Електрическа лебедка – 5 813,40 лв. за работа на многолъчев ехолот с м/к Дунав 1;
- Стоманени буйове 19 бр. – 34 952.40 лв., необходими за обозначаване на корабоплавателният път;
- Извънбордов двигател 2 бр. – 24 740 лв., необходими за подмяна с по-мощни за работни лодки;
- Водоотчетна рейка 3 бр. – 7 171 лв. за отчитане на водното ниво при ХМС Силистра при ниски води;
- Климатизици 4 бр. – 9 900 лв. за подмяна на стари изгорели;
- Ехолот с оборудване – 23 224 лв. за извършване на хидрографски измервания;
- Инверторен генератор 3 бр. – 17 280 лв. - Естеството на работа при хидрометеорологичните станции се състои от непрекъснати 24 часови наблюдения, изпращане и получаване на информация в точно определени диапазони от време. Необходимо е да се гарантира непрекъснато, стабилно електрозахранване за нормалната работа на компютърните системи, сървър в ХМС Русе, автоматични хидрометрични и метеорологични станции, светещи информационни табла;

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

- Доставен маневрен кораб по проект „Модернизация и оптимизация на дейностите по рехабилитация на корабоплавателния път в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез доставка на оборудване“, прехвърлен от област КСФ на стойност 5 404 000 лв.;
- Алюминиева лодка на стойност – 35 616 лв. за хидрографски, хидроложки и геодезически измервания в критични райони при ниски води, в канали на острови, в райони на хидротехнически съоръжения (мостове, зимовници, кейови стени, лимани и др.).

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

Съгласно ДДС № 05/2016 г. и на основание Счетоводната и амортизационна политика за 2022 г. на ИАППД са начислени амортизации на нефинансовите дълготрайни материални активи по съответните сметки за амортизации по категории активи за 2022 год. на обща стойност 1 773 438.49 лв. Начисляването на амортизационни отчисления се извършва месечно. С натрупване амортизационните отчисления на ДМА и НМДА към 31.12.2022 г. са в размер на 7 538 042.09 лв.

ИАППД няма ДМА, временно изведени от употреба.

ИАППД не използва нематериални активи, чужда собственост.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е в размер на 1 444 280 лв. в т.ч. по групи активи са както следва:

- компютри и хардуерно оборудване - 27 460,00 лв.;
- други машини, съоръжения и оборудване – 832 960,00 лв.;
- леки автомобили - 76 350 лв.;
- други транспортни средства - 493 110,00 лв.;
- стопански инвентар – 14 400.00 лв.;
- други сгради - 0,00 лв.;
- наети/предоставени за ползване ДМА - 0,00 лв.;
- инфраструктурни обекти - 0,00 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е на стойност 76 029.20 лв. в т.ч.:

- програмни продукти и лицензи за програмни продукти - 76 029.20 лв.;
- други нематериални активи няма.

Във връзка с годишното счетоводно приключване, спазвайки изискванията на чл. 28 ал.1 на Закона за счетоводството, Счетоводната политика на Агенцията за 2022 г. и Вътрешните правила за инвентаризация на активи и пасиви, съгласно Заповед № РД-11-73/01.12.2022 г. бе проведена годишна инвентаризация на дълготрайните материални активи, материалните запаси и финансови активи на Агенцията.

В периода от 01 декември 2022 г. до 20 януари 2023 г. проверката обхваща наличността на ДМА, материалните запаси, заведени по сметки от група 30, активи в употреба изписани на разход, водени по счетоводна сметка 9909, паричните средства в касата и наличността по банковите сметки, разчетите по сметките от раздел 4.

Инвентаризацията бе извършена в срок. Не са констатирани липси, излишъци и нарушения, няма съставени актове за начети на виновни лица. При анализиране на разчетите и съпоставката им със счетоводните данни не са открити различия.

Счетоводните операции, съставени въз основа на протоколите от инвентаризацията се отнасят до бракуване на негодни ДМА и материални запаси от гр. 30, както следва:

1	Бракувани резервни части	1 248.11 лв
2	Бракувани други материали	2 201.24 лв
	Всичко:	3 449.35 лв

начислени по сметка 6993.

Бракувани активи в употреба изписани на разход, водени по счетоводна сметка 9909 са на стойност 69 443,80 лв.

Бракуваните ДМА водени по сметки от гр.20 са на стойност 119 458,32 лв., както следва:

- по сметка 2041 – 250 лв. с натрупана амортизация 2 250,00 лв.;
- по сметка 2049 – 119 208,32 лв. с натрупана амортизация 394 137,68 лв.;
- по сметка 2059 – 0,00 лв. с натрупана амортизация 1 750,00 лв.

Стойността на всички бракуваните МЗ е отнесена по сметка 9978 „Други задбалансови активи“ като тяхното физическо унищожаване и ликвидация ще се извърши през първото тримесечие на 2023 г.

Краткотрайните материални активи от гр. 30 са с балансова стойност 420 379,81 лв. и имат ръст на увеличение в размер на 97 724 лв., което се дължи на компенсирано увеличение и намаление на заприходени и изписани горива, масла, резервни части и други материали.

Вземанията по баланса на Агенцията са на стойност 6 631.05 лв. отразени по сметки 4659 с Дт салдо в размер на 5 939,04лв. – не възстановени поети от бюджета осигурителни вноски и данъци начислени по проекти по които ИАППД е бенефициент и сметка 4887 на стойност 692,01 лв., отразяващо вземания по дадени депозити по договори.

Задълженията на ИАППД към доставчици в страната са на стойност 22 064.95 лв. са отразени като салдо по сметка 4010 и представляват начислени, но неразплатени задължения към 31.12.2022 г.:

ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД	Гориво, такса	438.97 лв.
ОМВ БЪЛГАРИЯ ООД	Гориво, такса	1 851.32 лв.
ОВЕРГАЗ МРЕЖИ АД	Газоснабдяване	4 119.19 лв.
А1 БЪЛГАРИЯ ЕАД	мобилен интернет	508.60 лв.
СЛЪНЧЕВ ДАР АД	ел.енергия	59.54 лв.
СМАРТ ЕНЕРДЖИ ТРЕЙД ЕАД	ел.енергия	15 087.33 лв.
ОБЩО		22 064.95 лв.

Други краткосрочни задължения, отразени по сметка 4682 Разчети със сметки за средства от ЕС на стойност 164 604,58 лв. отразява остатъка от получени авансово средства от ЕС по проекти.

По сметки от гр. 60 в оборотната ведомост са начислени извършените разходи, както следва:

За разходи за храна по сметка 6012 – 46 494,50 лв. – по дебита на сметката са начислени разходи за прехрана на плавателните съдове, които поддържат навигационно – пътевата обстановка по река Дунав – възстановяване на пътя и поставяне на знаците по места, коригиране на знаци, извършване на хидрографни и геодезически измервания;

За материали начислени разходи по сметки 6011, 6016, 6017, 6018, 6019, на стойност 149 627,02 лв. - за закупени активи под прага на същественост 12 481,55 лв., материали, консумативи, резервни части и тонизиращи напитки по Наредба, необходими за поддръжка на корабите, корабните екипажи и ХМСтанциите с цел поддържане на навигационно-пътевата обстановка и извършване на хидрометеорологични и хидрометеороложки дейности;

За вода, горива и ел. енергия - начислени разходи по сметка 6010 на стойност 587 968,59 лв. - за горива и ГСМ за служебни автомобили и плавателни съдове – 441 851,04 лв.; 129 719,20 лв. за текущи разходи за ел. енергия, вода на административната сграда, 5-те хидрометеорологични станции, базата за знаково имущество и плавателните съдове, 16 398,35 лв. за газоснабдяване на административната сграда на ИА ППД и ХМС Русе;

За външни услуги, наеми и текущ ремонт, начислени разходи по сметки 6021, 6022, 6023, 6025, 6026, 6028, 6029, 6071 – 253 192,15 лв. По-съществените от тях за: 8 398.99 лв. текущ ремонт на бетонова настилка в КБЗИ; 20 580.62 лв. текущ ремонт на реверс редуктор на лъв главен двигател м/к Вит; текущ ремонт на кран Титан -29 172 лв.; 17 724 лв. - разходи интернет услуги; 13 453 лв. – стационарни и мобилни разговори; 2 375.00 лв. за обучения на служители в ИПА, курс за заварчик, обучение по електро-безопасност, киберсигурност и др.; 10 152 лв. абонаментни услуги и извършени консултации ПП Ажур, ПП Омекс, ПП Сиела Норми и ПП Архимед; 14 000 лв. платени консултантски услуги за подготовка на вътрешни правила СФУК; 51 348.00 лв. услуги за физическа охрана и СОТ; 48 194,91 лв. услуги за поддръжка на наличната навигационна техника и оборудване, телефонна централа, асансьорна уредба и др.; 15 454 лв. геодезическо заснемане ХМС Ново село, пристанищен плац, кейова стена, за промяна кадастър и скица и др.; 4 216.36 лв. такси и услуги противопожарна охрана; 3 228 лв. за технически надзор на съоръженията с повишена опасност, периодичен преглед на газови инсталации и ел. измервания на защитните заземителни инсталации; 4 216.00 лв. такси за обединени информационни услуги - ЗОП съветник и абонамент печатни издания; 2 160.00 лв. за обслужване от Служба по трудова медицина; 3 360.00 лв. за извършване на сертификационен одит по ISO 9001:2015;

Сметка 6203 – Дт салдо в размер на 58 221.06 лв. – Разходът, начислен по сметката отразява платени полици гражданска отговорност на служебни автомобили и вноски по годишни застраховки каско на служебните автомобили, застраховка плавателни съдове, злополука и заболяване, имущество;

Сметка 6098 - Дт салдо в размер на 14 024.66 лв. отразява извършени разходи както следва:

- Годишният размер за представителни разходи на ИАПД за 2022 г. е в размер на 14 000 лв.; Извършените разходи за представителни цели за годината са в размер на 7 679,73 лв.;
- Извършените СБКО разходи от издръжката, включително 10 % платеният данък са в размер на 6 344,93 лв.

За платени данъци, мита и такси по сметки 6061, 6062, 6063, 6065 – 18 316,94 лв. начислени разходи за такси към бюджетни организации в размер на 5 102,55 лв., включително в рамките на първостепенния разпоредител на стойност 4 043,55 лв., и начислени платени общински данъци и такси към 31.12.2022 г. в размер на 13 214.39 лв.

Краткотрайните материални активи отразяват наличността на горива, постелен инвентар, работно облекло, резервни части и други материали към 31.12.2022 г. Към годишния счетоводен отчет е приложена подробна разшифровка на дебитните и кредитни обороти на сметките 2031; 2032; 2041; 2049; 2059; 2060; 2101; 3020; 9909; за дълготрайни и краткотрайни активи.

В баланса на ИАПД в област Бюджет към 31.12.2022 г. са начислени и взети съответните операции за провизии и корективи както следва:

С/ка 4230 Провизии за бъдещи плащания на персонал:

Салдото по сметката е на стойност 63 553,27 лв., съгласно т. 19.7 ДДС № 20/2004 г, начислени суми от извършеният анализ за неизползвани отпуски на персонала към края на 2022 г., които ще бъдат използвани в следващия отчетен период през 2023 г., както и припадащите се осигурителни вноски от работодател.

С/ка 4831 Временни депозити, гаранции и други средства от местни лица:

Салдото по сметката е кредитно в размер на 5 413.53 лева в отчетна област ДСД, и съставлява сума от:

- 693.53 лв. - 30% остатък от гаранция за изпълнение на договор Д-21/14.05.2021 г. за доставка на нов автомобил, постъпила по набирателната сметка на агенцията. Същата следва да бъде освободена в срок 10 работни дни след изтичане на гаранционния срок на автомобила (5 години от 26.10.2021 г. или 100 000 км, което настъпи първо).
- 4 720.00 лв. – гаранция за изпълнение по договор Д-12/29.03.2022 за доставка на електрическа енергия със срок 12 месеца, считано от първия регистриран график и следва да бъде освободена в срок до 30 дни след приключване изпълнението на договора.

С/ка 4940 Провизии за други задължения:

Салдото към 31.12.2022 г. по сметката е кредитно в размер на 411.19 лв. и представлява начислени провизии след оценка на очаквани фактури за разходи за ел. енергия за м. 12.2022 г., които не са получени към датата на изготвяне на годишния финансов отчет, както следва:

ПРОВИЗИИ ЗА РАЗХОДИ	Сума
ДП ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА	411.19
ОБЩО	411.19

С/ка 4971 Коректив по задължения към доставчици местни лица:

Салдото по сметката в стопанска област БЮДЖЕТ е кредитно в размер на 12 159.75 лв., представляващи начислени разходи по сметките от гр. 60 към 31.12.2022 г., фактурирани от доставчиците в м. януари и м. февруари на 2023 г., както и платими през 2023 г.:

КОНТРАГЕНТ	ВИД РАЗХОД	ПЕРИОД	Сума
АСОП-ЩИТ ЕООД	Охранителна услуга	01.12.2022-31.12.2022	4 032.00 лв.
ВИВАКОМ БЪЛГАРИЯ ЕАД	комуникация	06.11.2022-31.12.2022	11.47 лв.
БЪЛГАРСКИ ПОЩИ ЕАД	пощенски услуги	04.12.2022-31.12.2022	76.07 лв.
ВИК ВИДИН ЕООД	Консумирана вода	04.12.2022-31.12.2022	5.45 лв.
ВИК ООД МОНТАНА	Консумирана вода	01.12.2022-31.12.2022	5.35 лв.
ВИК ООД ГР. РУСЕ	Консумирана вода	08.12.2022-31.12.2022	255.73 лв.
ВИК ООД СИЛИСТРА	Консумирана вода	04.12.2022-31.12.2022	4.43 лв.
ДРАГАЖЕН ФЛОТ ИСТЪР АД	ел.енергия	01.12.2022-31.12.2022	911.44 лв.
ДП ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА	ел.енергия ЕИТ	01.11.2022-31.12.2022	649.24 лв.
ДП ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА	Корабни такси	01.12.2022-31.12.2022	70.41 лв.
АКВА-90 ИНЖИНЕРИНГ ООД	обслужване на АХС	01.12.2022-31.12.2022	5 515.20 лв.
ОБЩИНА ВИДИН	ел.енергия	01.12.2022-31.12.2022	148.42 лв.
ПРИСТАНИЩЕН КОМПЛЕКС РУСЕ ЕАД	Ел. Енергия	02.12.2022-30.12.2022	192.51 лв.
ПАРАХОДСТВО БРП АД	Ел. Енергия	01.12.2022-31.12.2022	137.22 лв.
АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД	банковитакси	01.12.2022-31.12.2022	14.50 лв.
ОВЕРГАЗ МРЕЖИ АД	изравняване	01.12.2022-31.12.2022	- 5.95 лв.
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ПОДЕЛЕНИЕ ИМС/БУЛП	Пощенски услуги	01.12.2022-30.12.2022	136.26 лв.
			12 159.75 лв.

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

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

- Проект FAIRway Danube 2014-EU-TMC-0231-S по МСЕ – 1 571 350.28 лв.;
- Проект FAST DANUBE 2014-EU-TMC-0297-S по МСЕ – 10 943.09 лв.;

С/ка 4989 Коректив за неусвоени помощи и дарения:

Салдото по сметката в стопанска област СЕС е в размер на 0,00 лв.,

С/ка 4659 Разчети между бюджети, сметки и фондове за пости осигурителни вноски и данъци:

Салдото по сметката в отчетна област БЮДЖЕТ е дебитно в размер на 5 939,04 лв. към 31.12.2022 г., както следва:

- Проект FAST Danube 2014-EU-TMC-0297-S, финансиран по МСЕ – 5 939,04 лв.;

Салдото по сметката в отчетна област СЕС е огледално - кредитно в размер на 5 939,04 лева, както следва:

- Проект FAST Danube 2014-EU-TMC-0297-S, финансиран по МСЕ – 5 939,04 лв.;

С/ка 4682 Разчети със сметки за средства от ЕС на бюдж. предприятия за постъпили и разходвани средства:

Салдото по сметката в отчетна област БЮДЖЕТ е кредитно и в размер на 164 604,58 лева, както следва:

1	NEWADA duo SEE/D/0066/3.1/X Network of Danube Waterway Administrations – data & user orientation	31 299.29
3	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", съфинансиран от МСЕ по ДБФП INEA/CEF/TRAN/M2014/1043119	133 262.69
5	Проект ОПАК № 12-22-12/26.06.2013 г. „Повишаване на административния капацитет на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ чрез обучение на служителите ѝ“	42.60
СБОР		164 604.58

По кредита на сметка 9200 „Поети задължения по договори“ към 01.01.2022 г. – начислени **471 554.39 лв.**, а към 31.12.2022 г. са начислени поети сключени договори на стойност **459 735,09 лв.**, от които с по-големи стойности са за:

- 30 513 лв. – договор за доставка на ваучери за прехрана на корабни екипажи;
- 16 120 лв. – договор за изработка и доставка на униформено облекло;
- 148 774 лв. – договор за доставка на чиста ел. енергия;
- 48 938 лв. – договор за доставка на дизелово корабно гориво;
- 48 384 лв. – договор за физическа и СОТ охрана;
- 12 430 лв. – договори за мобилен интернет с А1;
- 16 438 лв. – договор за стационарни телефони, мобилен интернет и телекомуникация;
- 3 888 лв. – договор за пожарна безопасност;
- 1 250 лв. – договори за приемане, пренасяне и доставка на куриерски пратки и пощенски услуги;
- 7 279 лв. – договори за поддръжка на софтуери за деловодство, работна заплата и счетоводство;
- 36 000 лв. – договор за консултантски услуги в областта на управлението в т.ч. системите за финансово управление и контрол в публичния сектор;
- 58 221 лв. – застрахователни полици за застраховки имущество злополука и заболяване, плавателни съдове, каско и ГО на автомобили;
- 7 800 лв. – договор за сертификация и надзор по стандарт ISO 9001:2015;
- 10 800 лв. – договор за доставка на канал за достъп до интернет;
- 3 564 лв. – договор за увеличение на ел. мощност;
- 2 160 лв. – договор за трудова медицина;
- 1 836 лв. – договор за поддръжка на СПО;
- 1 200 лв. договор за поддръжка на асансьор.

Възникналите ангажименти до 31.12.2022 г. отразени по дебита на сметки 9800 и сметка 9801 са на стойност: 1 135 447,67 лв.

Реализираните ангажименти към 31.12.2022 г. по сметка 9803 са: 1 499 428.36 лв.

Коригиране на обема или стойността на ангажименти към 31.12.2022 г. са отразени по дебита на сметка 9808 на стойност 55 471,66 лв.

Анулиране на стойността на ангажименти към 31.12.2022г. отразени по кредита на сметка 9809 на стойност 2 821,27 лв.

Поетите нови задължения за разходи към 31.12.2022. г., отразени по кредита на сметка 9860 са: 1 499 428.36 лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ И СРЕДСТВА ОТ ЕС“

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

ОТЧЕТНА ОБЛАСТ СЕС—ДЕС

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

Проекти по Механизъм за свързаност на Европа:

Проект FAIRway Danube цели:

- Подобряване на безопасността на корабоплаването по р. Дунав;
- Повишаване на ефективността на мерките за поддържане на фарватера по р. Дунав;
- 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:

- Подобряване на корабоплаването в общия българо-румънски участък от р. Дунав (от 845.5 ркм до 375 ркм);
- Разработване на интегриран подход за избягване на неочакваното негативно влияние върху речната система и екология чрез увеличено корабоплаване по р. Дунав;
- Да се подкрепи разпределението на дяловете на различните видове транспорт чрез насърчаване използването на вътрешния воден транспорт.

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

Финансираща програма „Транснационално сътрудничество Дунав“

Проект Danube Sediment:

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

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

- От неусвоеният аванс, наличен към 01.01.2022 г. по счетоводна сметка 4682 Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от

подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства – 2 048.40 лв.;

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

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

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

- 364.02 лв. за предоставяне на информация по Закон за достъп до обществената информация от РИОСВ-Монтана, РИОСВ-Плевен, РИОСВ-Велико Търново и РИОСВ-Русе във връзка с дейностите по проект FAST Danube;
- 493.00 лв. за кетъринг услуги във връзка с провеждане на двустранна българо-румънска среща по проект FAST Danube.

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

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

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

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

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

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

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

- 3 811.21 лв. са поети от бюджета на ИА ППД и отразени по счетоводна сметка 7532 - Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в област Бюджет и счетоводна сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ в област СЕС;
- 1 559.88 лв. са платени от получен аванс от ЕС, като са отразени на начислена основа по счетоводна сметка 4682 - Разчети със сметки за средства от ЕС, огледално в стопански области Бюджет и СЕС;
- 1 394.01 лв. са отразени по счетоводна сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски, огледално в стопански области Бюджет и СЕС.

По разчетните сметки към **31.12.2022 г.** има следните салда:

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

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

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

1	NEWADA duo SEE/D/0066/3.1/X Network of Danube Waterway Administrations – data & user orientation	31 299.29
2	FAIRway Danube 2014-EU-TMC-0231-S "Координирано изпълнение на Генералния план за рехабилитация и поддържане на плавателния път по р. Дунав и плавателните ъ притоци", съ-финансиран от МСЕ по ДБФП INEA/CEF/TRAN/M2014/1043119	133 262.69
3	Проект ОПАК № 12-22-12/26.06.2013 г. „Повишаване на административния капацитет на Изпълнителна агенция „Проучване и поддържане на река Дунав“ чрез обучение на служителите ѝ“	42.60
СБОР		164 604.58

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

- Проект FAIRway Danube 2014-EU-TMC-0231-S по МСЕ – 70.41 лв.;
- Проект FAST Danube 2014-EU-TMC-0297-S по МСЕ – 1 559.88 лв.;
- Проект Danube Sediment DTP1-1-195-2.1 – 2 048.40 лв.

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

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

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

- Проект FAIRway Danube 2014-EU-TMC-0231-S по МСЕ – 1 571 350.28 лв.;
- Проект FAST DANUBE 2014-EU-TMC-0297-S по МСЕ – 10 943.09 лв.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

№	Разшифровка	Кредитен оборот и салдо
1	Отчитане финансирането на разходи по проект FAST DANUBE	1 014.76 лв

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

№	Разшифровка	Кредитен оборот и салдо
1	Отчитане финансирането на разходи по проект FAST DANUBE	5 750.34 лв

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

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

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

- **По сметка 9800** в област СЕС-ДЕС - 0.00 лв.
- **По сметка 9801** в област СЕС-ДЕС са отчетени ангажменти с незабавна реализация в размер на **1 292.99 лв.**

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

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

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

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

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

ОТЧЕТНА ОБЛАСТ СЕС—КСФ

Проекти по Оперативна програма Транспорт и транспортна инфраструктура 2014-2020

Към 31.12.2022 г. ИА ППД приключи всички дейности по ОПТТИ 2014-2020 проект „Модернизация и оптимизация на дейностите по рехабилитация на корабоплавателния път в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез доставка на оборудване”, договор за БФП №ДОПТТИ-1/29.01.2018 г., регистриран в ИСУН 2020 под № BG16M1OP001-4.001-0006, финансиран по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура 2014-2020, Приоритетна ос 4 „Иновации в управлението и услугите – внедряване на модернизирана инфраструктура за управление на трафика, подобряване на безопасността и сигурността на транспорта”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Счетоводни сметки от подгрупа 605 - Разходи за осигуровки – 2 636,49 лв. По проект осигуровките за сметка на работодателя са 2 636,49 лв., поети от бюджета на ИА ППД, осигуровките за сметка на работника и ДДФЛ са 1 074,05 лв., като общата сума от 3 710,54 лв. е отразена като Кредитно салдо по сметка 4659 Разчети за поети осигурителни вноски и данъци.

Счетоводна сметка 6093 – Разходи за командировка в страната – общо 80,00 лв., за участие на членове от екипа за управление и изпълнение на проекта в заседание на Комитета на наблюдение към ОПТТИ.

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

- ✓ Приспадане на начислен аванс през 2020 по договор №Д-38/23.07.2020 за доставка на драга в размер на 540 400,00 лв., във фактурата за окончателното плащане по договора.
- ✓ Начислена фактура за второ междинно плащане по договор №Д-38/23.07.2020 за доставка на маневрен кораб в размер на 540 400,00 лв., платени частично през 2021 300 000,00 лв. и оставащи за плащане през 2022 - 240 400,00 лв., отразени като начално кредитно салдо по сметка 4030298 за 2022
- ✓ Завеждане на кораб по договор №Д-38/23.07.2020 по дебита на сметка 2059298 на стойност 5 404 000,00 лв.

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

От бюджета на ИА ППД са поети 12 780.72 лв. като сумата от 9 070.18 лв. е отразена съответно по счетоводна сметка 7532 - Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в област Бюджет и счетоводна сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор ЦУ в област СЕС-КСФ, а сумата от 3 710.54 лв. по счетоводна

сметка 4659 – Разчети за поети осигурителни вноски огледално в стопански области Бюджет и СЕС-КСФ. Разходите в размер на 3 217 714.80 лв. са извършени чрез плащанията от открития десетразрядния код 9870052232 на ИАППД-ЕФРР-ОПТТИ в СЕБРА, като 3 212 600,00 лв. представляват капиталови разходи, за извършени междинни и окончателни плащания по договор за доставка на маневрен кораб и 5 114,80 лв. за издръжка, са отразени по сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в област СЕС-КСФ.

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

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

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

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

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

- 2 972 200,00 лв. – междинно и окончателно плащане по договор № Д-38/23.07.2020 г. за „Доставка на маневрен кораб“, сключен със С.Ц. КОРАБОСТРОИТЕЛНИЦА АТГ ГЮРГЕВО ООД;
- 2 616,00 лв. плащане по договор за изработка и брендиране на рекламни материали по проект „Модернизация и оптимизация на дейностите по рехабилитация на корабоплавателния път в общия българо-румънски участък на река Дунав, чрез доставка на оборудване“;
- 3 960,80 лв. от ангажименти с незабавна реализация.

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

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

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

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

Директор ДАПФСО:

/Иваничка Енчева/