



**ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ ПО ТРИМЕСЕЧНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ „АВТОМОБИЛНА АДМИНИСТРАЦИЯ“ КЪМ
31.12.2021 Г.**

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Финансовият отчет за четвъртото тримесечие на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (ИААА) за 2021 г. е изготвен в съответствие с указания на МФ, Дирекция „Държавно съкровище“ ДДС № 20/2004 г., ДДС № 14 от 2013 г., ДДС 8 от 2014 г. и указанията на Министерство на транспорта и съобщенията (МТС) дадени с писмо № 29-00-1/06.01.2022 г., относно годишно счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2021 г.

Текущото счетоводно отчитане в агенцията се организира по реда на Закона за счетоводството (ЗСч), Националните счетоводни стандарти (НСС), Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации, утвърдени Счетоводна политика и вътрешни правила, касаещи отчетността на бюджетните организации. ИААА прилага Счетоводна политика, утвърдена със Заповед на изпълнителния директор № РД-08-9/08.04.2021 г.

Приходите и разходите на агенцията се начисляват на касова основа по параграфи, като обхваща отчитането на касовите потоци, наличности и се извършва чрез прилагането на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните организации по сметки от раздел 6 и 7. Счетоводната отчетност се осъществява в хронологичен ред на синтетично и аналитично ниво. Разходите се отчитат по икономически елементи, по области на политики и бюджетни програми от програмния формат на бюджета на МТС. Начисляването на приходите и разходите се извършва в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти.

Възстановените приходи и разходи, включително и от предходни години, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени.

Дълготрайните материални активи (ДМА) се признават за такива когато попадат в обхвата на дефиницията по т. 2 НСС 16 и са с единична стойност от 1 000,00 /хиляда/ лв. без данък добавена стойност (ДДС), съгласно утвърдената счетоводна политика с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се признават за ДМА, когато цялата конфигурация надвишава 500,00 лв. без ДДС. За нематериални дълготрайни активи (НМДА) важат утвърдените прагове на същественост, с изключение на програмните продукти и лицензите за програмни продукти се признават балансово като НДМА, независимо от стойността, по която са придобити.

През четвъртото тримесечие на 2021 г. в агенцията е начислена амортизация на амортизируеми дълготрайни активи, като е спазен редът за преминаването и отчитането на амортизации определен от министъра на финансите с писмо ДДС № 05/2016 г.

Активите са класифицирани по групи, като за всяка група е определен срок на годност и остатъчна стойност на амортизируеми дълготрайни активи. Възприет е подхода за прилагане на единен метод за амортизация по класове и групи от сходни амортизируеми активи.



За всяка класификационна група е определен полезният срок на годност при отчитане на:

- степента на натовареност и условията при ползването на активите, гаранционните срокове, както и опита на експертите по оценка на подобни активи;
- поддръжката на физическото състояние на актива;
- прогноза за моралното остаряване на оценяваните активи и необходимостта от тяхната модернизация и реконструкция или замяна;
- прогноза за поява на ограничения в ползването на актива във връзка с промяна на организацията на работа, въвеждане на нови технологии и др.

Остатъчната стойност на амортизируемите дълготрайни активи е определена, като процент от отчетната стойност за всяка една класификационна група, който отразява стойността, която може да се получи при продажба на актива след изтичане на срока му на годност, намалена с очакваните разходи по извеждането му от употреба.

ИААА прилага линейния метод при начисляване на амортизации на активите.

Амортизируемите активи, придобивани чрез средства от Европейския съюз отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС), се считат за придобити/въведени в употреба в месеца на прехвърляне от отчетна група „СЕС“ и трайното им завеждане във отчетни групи „БЮДЖЕТ“ или „Други сметки и дейности“ (ДСД).

Прехвърлянето в системата на първостепенния разпоредител от отчетна група „СЕС“ в отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „ДСД“ на придобивани активи чрез отчетна група „СЕС“ се извършва ежемесечно, (чрез сметки 7601 и 7603) след като е приключил процесът на придобиване на въпросните активи, за всички придобити през съответния месец активи чрез отчетна група „СЕС“.

В тримесечния отчет агенцията не е начислила амортизация на активите които не подлежат на амортизиране: земи и трайно неупотребявани активи

Материалните запаси се записват при тяхното придобиване по доставна цена, а се изписват при тяхното потребление по метода на средно-претеглената цена.

През отчетния период е изписан брак на бракувани активи в размер на 9 928 лева, както 6880 лева отписана прилежаща към сгради земя към в гр. Пазарджик, която в новия АДС не е вписана.

Отписано е вземане от липса на МОЛ, поради факта, че образуваното срещу служителя дело е прекратено по силата на Определение от 28.07.2021 г., тъй като е изтекъл, както специалния давностен срок по чл. 358, ал. 1, т. 3 от Кодекса на труда – тригодишен от деня, в който правото, предмет на иска, е станало изискуемо, така и общия давностен петгодишен срок по чл. 110 от Закона за задълженията и договорите. Определението е влязло в сила. Отписани вземания от работници и служители, поради изтекла погасителна давност, в случай че вземанията от работни заплати (чл.111, т. „а“ от Закона за задълженията и договорите).

В отчета на агенцията към 31.12.2021 г. са включени следните отчетни групи: „Бюджет“; „СЕС“; „ДСД“.

В обхвата на отчетна група „Бюджет“ се включват активите, пасивите, приходите и разходите произтичащи от бюджетната дейност .

В обхвата на отчетна група „СЕС“ се включват аналогично същите елементи като „Бюджет“, но финансирани по силата на оперативни програми , международни проекти програми, други средства от Европейския съюз, съответно отчитани се в посочената група.

В обхвата на отчетна група „ДСД“ се отчитат операциите по сметки за чужди средства в лева, представляващи гаранции за участие, гаранции за добро изпълнение по сключени договори и депозити, както и земи, гори и трайни насаждения и инфраструктурни обекти.

ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

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. компенсирано 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 компенсирано 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, който е с отпаднала необходимост за агенцията.

Намаление на стойност 6 880 лева съгласно нов АДС № 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. Дупница 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 компенсирано 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, който 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 компенсирано 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. компенсирано 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 хардуер, както и за други материали.

Сумата на актива на баланса в **раздел Б. Финансови активи** е в размер на 6 473 683 лв. В сравнение с предходния отчетен период има намаление 3 271 480 лв.

В група III Други вземания в размер на 6 473 683 лв., нетно намаление в размер на 3 271 480 лв.

Публични вземания – намаление в размер на (1 667 106) лв. от платени по издадени актове за установяване на публични държавни вземания.

Предоставени аванси – намаление в размер на (970 728) лв.

Други вземания – намаление в размер (643 645) компенсирано от:

Сумата на актива на баланса в **раздел В. Задбалансови активи** е в размер на 2 781 289 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение с 357 517 лв. Отчетените средства представляват възстановени банкови гаранции, по повод изпълнение на договорни ангажменти, обвързани с бюджетни средства., краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА подлежащи на задбалансово отчитане. В салдото не са включени салдата по сметки 991, 980 и 9981, съгласно т. 46 раздел IX от указанията за попълване на макета на баланс, предоставен от МФ.

II Пасив на баланса

Сумата на пасива на баланса в **раздел А. Капитал в бюджетните предприятия** е в размер на 12 911 377 лв., която се разпределя както следва:

На ред разполагам капитал е отразена сумата в размер на 9 272 350 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2020 г. Отражено е изменението на нетните активи от отчетния период в размер на (3 234 172) в резултат на отчетените приходи и разходи от бюджетната дейност. Отчетени приходи, трансфери и разходи.

Сумата на пасива на баланса в **раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления** е в размер на 348 777 лв.

В група II Краткосрочни задължения в размер на 348 777 лв.

Задължения към доставчици в размер на 326 608 лв. представляваща задължения с текущ характер за енергия, вода, услуги и материали.

Други краткосрочни задължение в размер на 22 169 лв. представляваща задължения към бюджетни организации от подсектор "ЦУ" за такси, административни санкции, други неданъчни публични вземания, задължения по съдебни разноски, обезщетения и лихви.

Сумата на пасива на баланса в **раздел В. Задбалансови пасиви** е в размер на 9 503 892 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение 850 582 лв. което е в резултат на налични в края на периода поети ангажменти по договори. В салдото не са включени салдата по сметки, 980, 986, и 9989, съгласно т. 46 раздел IX от указанията за попълване на макета на баланс, предоставен от МФ.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

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“

I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в **раздел А. Нефинансови активи** е в размер на 0 лв.

Сумата на актива на баланса в **раздел Б. Финансови активи** е в размер на 0 лв.

Сумата на актива на баланса в раздел **В. Задбалансови активи** е в размер на 38 211 лв. се състои от платена гаранция по Оперативна програма „Добро управление“ по 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“.

II Пасив на баланса

Сумата на пасива на баланса в раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** е 0 лева.

Сумата на пасива на баланса в раздел **В. Задбалансови пасиви** е в размер на 0 лв

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 1 001 180 лв.,

В *група I Дълготрайни материални активи* с балансова стойност 1 001 180 лв. В сравнение с предходния отчетен период има намаление. Нетно намаление е в размер на 3 575 лв. компенсирано от начислените амортизации за периода:

- *Земи, гори и трайни насаждения с балансова стойност 767 894, лева. В сравнение с предходния отчетен период няма изменение.*

Сумата на актива на баланса в раздел **Б. Финансови активи** е в размер на 74 305 лв. отразява салдото по сметки за чужди средства в лева към 31.12.2021 г., постъпили суми по гаранции във връзка с изпълнението на договори и депозити.

II Пасив на баланса

Сумата на пасива на баланса в раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** е в размер на 1 001 180 лв.,

Акумулирано изменение в нетните активи от минали години в намаление в размер на (3 575) лв. спрямо 2020 г. сумата представлява начислената амортизация на инфраструктурни обекти към четвъртото тримесечие.

Сумата на пасива на баланса в раздел **Б. Пасиви и отсрочени постъпления** е в размер на 74 305 лв., *Други краткосрочни задължения* е за внесени гаранции по договори.

1. 在 \mathbb{R}^n 中，设 $\{x_i\}_{i=1}^n$ 是一组线性无关的向量， α 是任意实数， β 是任意向量，则 $\alpha x_i + \beta$ 也是线性无关的向量组。

2. 设 V 是 \mathbb{R}^n 中的一个子空间， α 是任意实数， β 是任意向量，则 $\alpha V + \beta$ 也是 V 的一个子空间。

$$\begin{aligned}
 & \text{3. 设 } V \text{ 是 } \mathbb{R}^n \text{ 中的一个子空间，} \alpha \text{ 是任意实数，} \beta \text{ 是任意向量，则} \\
 & \alpha V + \beta = \{ \alpha v + \beta \mid v \in V \}
 \end{aligned}$$

4. 设 V 是 \mathbb{R}^n 中的一个子空间， α 是任意实数， β 是任意向量，则 $\alpha V + \beta$ 也是 V 的一个子空间。

$$\begin{aligned}
 & \text{5. 设 } V \text{ 是 } \mathbb{R}^n \text{ 中的一个子空间，} \alpha \text{ 是任意实数，} \beta \text{ 是任意向量，则} \\
 & \alpha V + \beta = \{ \alpha v + \beta \mid v \in V \}
 \end{aligned}$$

6. 设 V 是 \mathbb{R}^n 中的一个子空间， α 是任意实数， β 是任意向量，则 $\alpha V + \beta$ 也是 V 的一个子空间。