

МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА, ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯТА

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА към финансовия отчет за 2019 г.

Счетоводна политика

Счетоводната политика на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията е изградена на основата на действащото счетоводно и бюджетно законодателство - Закон за счетоводството, Закон за публичните финанси, Закона за държавния бюджет за 2019 г., законите за данъчното облагане, нормативните актове по здравното и социално осигуряване и специфичните закони касаещи дейността на системата. При разработването на счетоводната политика са спазени изискванията поставени с указанията на Министерство на финансите ДДС № 20/2004 г. в контекста на новата структура от сметки на СБО, доколкото не противоречат на ДДС № 14/2013 г., ДДС №03/31.03.2016 г, ДДС 05/2016 г.

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

Амортизационната политика на МТИТС е неразделна част от счетоводната политика.

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

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

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

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

Отчитането на операциите и балансовите позиции става на начислена основа.

Отчетността е организирана в три отчетни области: „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“. В област „Сметки за средства от Европейския съюз“ са отразени средствата по оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“. В област „Други сметки и дейности“ са включени операциите по сметките за чужди средства на разпоредителите, БДЖ Пътнически превози, НК ЖИ, както и инфраструктурни и специални обекти и земи към тях и постъпила сума по сметката на Авиоотряд 28 за покупка на самолет и други.

Отчетните области се разглеждат независимо една от друга, въпреки че идентифицираните по тях активи, пасиви, приходи и разходи са в рамките на съответното юридическо лице. Схемата на счетоводната информация на начислена основа, следва схемата и логиката залегнали в отчетите за касовото изпълнение на бюджета и Сметките за средства от Европейския съюз.

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

Счетоводната политика е разработена при спазването на следните принципи:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- балансово признаване на дълготрайните материални активи, отчитани досега задбалансово. Запазва се досегашния подход на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“, като те вече се записват в отчетна група „ДЕС“. Изключение правят земите прилежащи към сгради и съоръжения, които се отчитат в съответните стопански области;
 - стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи – 1 000 лева без ДДС;
 - оценката на материалните запаси при тяхното потребление е по метода на конкретно определена цена;
 - признаването на приходите е извършвано съгласно изискванията на т.18 от ДДС № 20/14.12.2004 г.;
 - разходите се отчитат по икономически елементи и по подпараграфи;
 - при отчитането на разходите във валута е прилагана т.21 от ДДС № 20/14.12.2004 г.;
 - паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват месечно при спазване на изискванията на т.21 от ДДС № 20/ 14.12.2004 г.;
 - чуждите активи се отразяват задбалансово по сметките от група 91 на Сметкоплана на бюджетните предприятия;
 - задълженията се отнасят в просрочие 30 дни след получаването на фактурата
 - класифицирането на вземанията, като трудносъбираеми и несъбираеми се извършва съгласно периодите разписани в счетоводната политика.

Амортизационна политика

Неразделна част от счетоводната политика е амортизационната политика

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

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

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

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

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

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

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

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

- земи, гори и трайни насаждения;
- активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);
- книги в библиотеките;
- активи в процес на придобиване;
- придобити и временно съхранявани от бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставя-не/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система;
- приети от бюджетната организация за временно съхранение, управление и продажба (или друга реализация) на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата нефинансови дълготрайни активи, включително придобити от държавата такива активи на нейни длъжници в производството по несъстоятелност;
- нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);
- трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) – при условие, че са изрично идентифицирани и обосновани. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация;
- амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи по буква „б“;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации

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

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

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

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

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

4. Метод на амортизация

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

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

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

Счетоводното отразяване на амортизациите е в съответствие с т.7 буква „Б“ на раздел III от счетоводната политика.

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

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

През 2019 г. във второстепенните разпоредители и Централната администрация бяха извършени годишни инвентаризации на дълготрайните материални и нематериални активи.

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

През 2019 г., на основание извънсъдебно споразумение С-10/19.12.2019 г., МТИТС е изплатило 24 483 934 лева, от които 20 913 509 лева са заприходени в сметка 2202 за обект Дунав мост, 1 747 421 лева са отчетени като наказателна лихва в сметка 6272 и 1 823004 лева представляват такса и са осчетоводени в сметка 6096.

Съгласно РМС № 808/15.11.2018 г. са получени безвъзмездно за управление два имота на стойност 488 467 лева.

Съгласно Решение № 89 от 21.02.2019 г. са предоставени на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ безвъзмездно за управление имоти, намиращи се в с.Ковачево и с.Лозен, на обща стойност 5 242 лева.

Съгласно договори за дарение ДР-1/17.01.2018 г., ДР-2/12.04.2019 г., ДР-6/27.05.2019 г. и ДР-7/26.08.2019 г. са получени безвъзмездно за нуждите на НК ЖИ имоти на обща стойност 167 367 лева.

Счетоводни сметки за отчитане на предоставени заеми и временна финансова помощ.

По сметка 5314 – дебитно салдо в размер на **99 338 843,17 лева**, както следва:

- **Заем № BG-P4 за обект „Разширение на Пристанище Бургас“ с Японска банка (JICA), с краен бенефициент „Пристанище Бургас“ ЕАД** - държавно гарантиран заем по финансов договор с краен бенефициент търговско дружество. Получените средства по заема възлизат на 14 309 535 670,00 японски йени с легова равностойност 204 581 322,04 и са отразени по дебита на сметка 5314. Към 31.12.2019 г. от заема са издължени на Японската банка 8 116 070 670,00 японски йени или 130 176 092,30 лева. Салдото в размер на 6 193 465 000,00 японски йени с легова равностойност **99 338 843,17 лева** отразява непогасената част от заема. 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.

По сметка 5322 – дебитно салдо в размер на **196 657 796,57 лева**, представляващо временна безлихвена финансова помощ, предоставена на:

„Холдинг БДЖ“ ЕАД (предприятие от сектор „Държавно управление“ за 2019 г.) по силата на Постановления на Министерския съвет, както следва:

- Съгласно Постановление № 162/04.08.2017 г., изменено с Постановление № 237/01.11.2018 г. и № 358/19.12.2019 г., през 2017 г. са преведени на Холдинг БДЖ **62 000 000,00 лева** със срок на погасяване 31.03.2020 г. Към 31.12.2019 г. няма възстановени средства;
- Съгласно Постановление № 19/08.02.2018 г. през 2018 г. са преведени на „Холдинг БДЖ“ – ЕАД **30 946 000,00 лева**, със срок на погасяване 28.12.2020 г. Към 31.12.2019 г. няма възстановени средства;
- Съгласно Постановление № 128/05.07.2018 г. през 2018 г. са преведени на „Холдинг БДЖ“ – ЕАД 103 728 000,00 лева, със срок на погасяване 28.12.2020 г., от които възстановени през 2018 г. 16 203,43 лева. Остатъкът за възстановяване по този заем към 31.12.2019 г. е в размер на **103 711 796,57 лева**.

Към 31.12.2019 г. министерството притежава **акции и дялове** както следва:

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

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 511 2;
- Параходство Български морски флот ЕАД, 30 % участие, счетоводно записани по сметка 511 3;

В изпълнение на Разпореждане № 1 на Министерския съвет от 31.05.2019 г. са внесени дивиденди в полза на Централния бюджет на обща стойност **52 246 942 лева**, от печалбата за 2018 г., както следва:

„Летище София“ ЕАД, внесен дивидент в размер на 6 317 434 лева;

„Пристанище Варна“ ЕАД, внесен дивидент в размер на 5 443 126 лева;

„Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД, внесен дивидент в размер на 278 256 лева;

ДП „Ръководство на въздушното движение“, внесен дивидент в размер на 15 442 207 лева;

„Информационно обслужване“ АД, внесен дивидент в размер на 502 030 лева.

„Дунав мост Видин Калафат“ АД внесен дивидент в размер на 24 263 889 лева.

Съгласно Решение № 256 от 03.05.2019 г. е извършено преобразуване на Държавно предприятие „Транспортно строителство и възстановяване“ в еднолично акционерно дружество с държавно участие в капитала – „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД и на Държавно предприятие „Съобщително строителство и възстановяване“ в еднолично акционерно дружество с държавно участие в капитала – „Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД. Едноличен собственик на капитала и на двете дружества е българската държава в лицето на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

В мажоритарните, смесените и асоциираните дружества инвестицията се отчита по метода на собственият капитал. Съгласно разпоредбите на ДДС № 20/14.12.2004 г. е извършена преценка на стойността на дяловете и акциите по метода на собствения капитал, като е използвана информацията от представените прогнозни баланси на търговските дружества и държавните предприятия за 2019 г.,

В дружествата с **миноритарно държавно участие** (под 20 % дялов капитал), счетоводно записани по сметка 511 4, инвестицията се отчита по себестойностния метод. Съгласно т. 36.4 от ДДС № 20/2014 г., през 2019 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 2018 г.

Прегледът за обезценка е извършен за дружествата, за които са открити годишните счетоводни отчети за 2018 г.

Справка за дружествата с миноритарно участие и извършения преглед за обезценка е приложена към настоящия доклад.

В **асоциирани дружества в чужбина** министерството притежава акции в МОКС Интерспутник на стойност **107 337,81 щатски долара**, преценени по курс на долара към 31.12.2019 г. на стойност **186 874.05 лева**, счетоводно отразени по сметка 512 4.

През 2019 г. са получени приходи от концесионна дейност в размер на 33 827 207 лева без ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124, параграф 41-00. Тези приходи постъпват по бюджетни банкови сметки – левови и валутни.

Признатите инвестиции в публични активи са в размер на 29 624 316 лева без ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124.

Внесеният ДДС върху концесионните приходи по сметка 4511 е в размер на 6 765 441 лева, параграф 41-00;

Внесеният ДДС върху плащанията от БМФ Порт Бургас по договор от 08.09.2011 г. за обект Пристанищен терминал Бургас-изток 2 и по договор от 08.03.2013 г. за обект Пристанищен терминал Бургас-запад, е в размер на 561 458 лева, отразен по сметка 4511, параграф 41-00.

6. ЛЕТИЩНИ ТАКСИ ОТ ЛЕТИЩЕ СОФИЯ

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

За 2019 г. по дебита на сметка 4301 са отчетени приходи от летищни такси в размер на 109 732 287 лева, лихви по сметка 4303 в размер на 859 616 лева и други (непублични) приходи – 44 034 лева. Разходите за текуща издръжка и дълготрайни активи са отчетени по кредита на сметка 4897 и възлизат на 61 867 948 лева. В края на годината е извършено счетоводно прихващане на вземанията със задълженията и е закрыта партидата на „Летище София“ ЕАД по сметка 4897. **След прихващането, вземането от Летище София ЕАД възлиза на 162 877 573 лева.** Отчисленията от приходите от летищни такси за надзорен орган, преведени на ГД „Гражданска въздухоплавателна агенция“ са в размер на 1 378 792 лева.

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

Провизиите за задължения отразяват начислените прогнозни неизползвани отпуски и осигуровки към тях.

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

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

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

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

- Сметка 4010 “Задължения към доставчици от страната” – салдо 252 148,37 лева отразява задълженията натрупани от всички разпоредители към доставчиците област „Бюджет“;

- сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” - салдо 2 882 756,55 лева, което включва вземания по предоставени аванси;
- Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо 358 854,10 лева, което включва вземанията на всички разпоредители;
- сметка 4301 „Вземания от данъци осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ – салдото в размер на 212 413 599,84 лв. отразява вземанията на: Централната администрация, ГД ”Гражданска въздухоплавателна администрация”; ИА „Автомобилна администрация“ от издадени наказателни постановления;
- сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ се отчитат средствата по ПМС № 372/27.12.2019 г. на МС за доставка на въздухоплавателно средство и за изграждане на хангар за съхранение и техническо обслужване в размер на 55 000 000 лева. Сумата се отразява огледално в област „Бюджет“ и област ДСД;
- Сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства”- салдо 1 866 046,48 лева, по оперативни програми ;
- сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица” – салдо 8 423 309,63 лева. За сметката има приложена разшифровка.
- Сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица(приходно-разходни позиции) - салдо 45 004,53 лева. За сметката има приложена разшифровка.
- сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания” – салдо 42 938 066,93 лева. Сумата е по баланса на ГД”ГВА” е в размер на 10 080 933,68 лева и отразява вземанията от авиокомпаниите „Балкан”, „България Ер”, ИА „Автомобилна администрация“ – 32 812 638 лв. и други;
- Сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ” – салдо 216 169,70 лева, което представлява предоставените средства от чужбина по проектите в Централната администрация и други;
- Сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута” – салдо 947 553,85 лева;
- Сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина” - салдото 9 090,49 лева отразява средствата в Брюксел;
- сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” - салдото по сметката в размер на 3 232 050 312 лева показва дяловото участие в държавата в капитала на търговските дружества от системата на МТИТС;
- сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната” - 17 865 лева по сметката са отразени дяловите участия в предприятия в които делът не е мажоритарен;
- сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия” салдо 99 338 843,17 лева. Сметката отразява предоставените средства по държавните инвестиционни заеми;
- сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” дебитен оборот 74 238 289,13 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 10 172 405,97 лева. По тази сметка в Централната администрация се начисляват разходите за лихви по държавните инвестиционни заеми;
- сметка 6464 „ Капиталови трансфери за стопански предприятия от сектор „Държавно управление“ – салдо 208 000 000 лева, отчетена сума за безвъзмездна финансова помощ за НКЖИ по ПМС 346/18.12.2019 г.

- сметка 7124 „Приходи от концесии” – салдо 63 451 523,56 лв., което показва начислените приходи от концесионна дейност и направените инвестиции от концесионерите;

- сметка 7171 ”Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие” салдо 3 637 505 лева.

- сметка 7221 ”Приходи от лихви по заеми на нефинансови предприятия” салдо 2 649 477,57 лева. Сметката се води в Централното управление;

- сметка 7511 “Касови трансфери от/за централния бюджет” - салдото в размер на 349 940 395,21 лв. показва субсидията, която МТИТС е ползвало за 2019 г.;

- сметка 7525 „Касови трансфери от/за бюджети на социално-осигурителни фондове” - салдото в размер на 5 017 519,33 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 52 246 942 лева дивиденди от търговските дружества;

- сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности” са начислени задълженията по сключените договори в размер на 16 844 001,66 лв.

7. ПРОГРАМИ И ПРОЕКТИ

Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“. Министерството е бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ“ и към 31.12.2018 г. има сключени договори за безвъзмездна финансова помощ за дванадесет проекта. Проектите се отчитат изцяло в област СЕС, като в област Бюджет се отчитат разходите извършени авансово с бюджетни средства по параграф 62-02 и сметка 7532, а осигурителните вноски и ДДФЛ, включени в системата на централизираното разплащане – по параграф 89-03 и сметка 7598.

През 2019 г. не са извършвани разходи по проекти, за които все още няма подписани договори за безвъзмездна финансова помощ на обща стойност 3 982 лева.

Изготвя се касов отчет форма 98 СЕС-КСФ.

Оперативна програма „Добро управление“ – ЦУ, проект BG05SFOP001-1.002-0022/13.04.2017. През 2018 г. е получен аванс в размер на 398 900 лева, счетоводно отразен по сметка 4682, огледално в област Бюджет и СЕС. Разходите, извършени през годината възлизат на 1 000 224 лева, като са възстановени от Управляващия орган 610 537 лева.

Оперативна програма „Добро управление“ – ИА „Автомобилна администрация, има салдо по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор ЦУ“ в размер на 35 697 лева, което отразява получен аванс, неусвоен към 31.12.2019 г.

Изготвя се касов отчет форма 98 СЕС-КСФ.

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

- по проект "Подобрена обмяна на информация за развитие на TEN-T мрежа" са изразходвани 42 929 лева, отчетени по параграфи 10-20, 10-52 и 10-62. 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“ съгласно споразумение за предоставяне на безвъзмездна

помощ № INEA/CEF/TRAN/A2016/1367075 между НКЖИ и ИА „Иновации и мреже“ в размер на 37 771 000 лева. Проектът се отчита в област СЕС с огледални записвания по подпараграф 62-02 в област Бюджет и по 62-01 в област СЕС. Изготвя се касов отчет форма 96 ДЕС.

- Извършен е трансфер за национално съфинансиране към ДП „Пристанищна инфраструктура“ в размер на 33 200 лева. Проектът се отчита в област СЕС с огледални записвания по подпараграф 62-02 в област Бюджет и по 62-01 в област СЕС. Изготвя се касов отчет форма 96 ДЕС.
- извършен е превод на средства за национално съфинансиране по проект на АПИ, съгласно Споразумение за предоставяне на безвъзмездна помощ № INEA/CEF/TRAN/A2016/1367075 между АПИ и ИА „Иновации и мрежи“ към ЕК, в размер на 2 819 100 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.

Иван Иванов
Директор на дирекция „Финанси“

