



**МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА,  
ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯТА**

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА  
към финансовия отчет за 2016 г.**

**Счетоводна политика**

Счетоводната политика на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията е изградена на основата на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия утвърден с чл.164, ал.1 от Закона за публичните финанси, Закона за публичните финанси, Закона за държавния бюджет за 2016 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 на ДДС № 20/2004 г. и ДДС № 14/2013 г.

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

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

Отчитането на операциите и балансовите позиции става на начислена основа.

Отчетността е организирана в три отчетни области: „Бюджет“, „Сметки за средства от Европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“. В област „Сметки за средства от Европейския съюз“ са отразени средствата по оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“. В област „Други сметки и дейности“ са включени операциите по сметките за чужди средства на разпоредителите.

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

По отношение на възстановените разходи се прилага схемата на намаление на разходите, като се кредитира разходната счетоводна сметка,

в която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитиране на банковата или разчетна сметка.

Счетоводната политика е разработена при спазването на следните принципи:

- стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс;
- документална обосновааност на счетоводните операции;
- активите и пасивите при тяхното придобиване са оценявани по историческата им цена;
- материалните и нематериалните дълготрайни активи не се амортизират;
- при извършване на преценка на дълготрайните материални активи се прилагат двата подхода записани в счетоводната политика;
- 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 - 700 лева;
- оценката на материалните запаси при тяхното потребление е по метода на конкретно определена цена;
- признаването на приходите е извършвано съгласно изискванията на т.18 от ДДС № 20/14.12.2004 г.;
- разходите се отчитат по икономически елементи и по подпараграфи;
- при отчитането на разходите във валута е прилагана т.21 от ДДС № 20/14.12.2004 г.;
- паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват месечно при спазване на изискванията на т.21 от ДДС № 20/ 14.12.2004 г.;
- чуждите активи се отразяват задбалансово по сметките от група 91 на Сметкоплана на бюджетните предприятия;
- сметки 4500 остават със салдо в края на отчетната година и се приключват в началото на следващата година.
- Задълженията се отнасят в просрочие 30 дни след получаването на фактурата
- Класифицирането на вземанията,като трудносъбираеми и несъбираеми се извършва съгласно периодите разписани в счетоводната политика

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

Чрез бюджета на МТИТС се финансират 9 второстепенни разпоредители с бюджет и Централната администрация. Предоставя се субсидията на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „Български пощи“ ЕАД. Считано от 01.12.2016 г. от състава на МТИТС излезе закритата с приетите изменения в Закона за електронното управление ИА „Електронни съобщителни мрежи и информационни системи“. Във връзка с излизането на агенцията беше приложена т.13.2.1 от ДДС № 20/2004 г.

През 2016 г. във второстепенните разпоредители и Централното управление бяха извършени годишни инвентаризации и обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи.

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

В област „Бюджет“ в Централната администрация са осчетоводени държавно гарантираните инвестиционни заеми, които се усвояват от търговските дружества и дяловото участие на държавата в търговските дружества в системата на министерството. През 2016 г. са получени дивиденди в полза на централния бюджет от дружествата с мажоритарно участие в капитала в размер на 12 254 092 лева. Същите са осчетоводени съгласно изискванията на т. 7 от ДДС № 5/2015 г. на Министерството на финансите.

В Централната администрация е извършена оценка по метода на собствения капитал на дружествата с държавен капитал и държавните предприятия.

В изпълнение на Решение № 264 на Министерския съвет от 12.04.2016 г. и заповед № РД-08-325/01.07.2016 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията се извърши приемане-предаване на имоти – земи, сгради и трайно прикрепени съоръжения- публична държавна собственост, намиращи се на територията на Летище София, между МТИТС (получил) и „Летище София“ ЕАД (предал). Същите, на обща стойност 5 983 934 лева, са заприходени в стопанска област 3, по сметки, както следва:

По сметка 2201 – земи на обща стойност 2 403 237 лева;

По сметка 2202 - сгради на обща стойност 936 098 лева и трайно прикрепените съоръжения на обща стойност 2 644 599 лева.

На 05.09.2016 г. е погасен предсрочно заемът предоставен с Финансовия договор за финансиране на проекта за реконструкция и разширение на Летище София, сключен между правителството на Република България и Европейската инвестиционна банка, с което се прекратява Споразумението за заемане на средства, получени от заем. В тази връзка е сключен договор 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 с рег. № ДР-48/02.09.2016 г. Съгласно сключения договор, от

05.09.2016 г. „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 периода 05.09 - 31.12.2016 г. са отчетени по дебита на сметка 4887 приходи от летищни такси в размер на 36 651 384 лева. Разходите за текуща издръжка и дълготрайни активи са отчетени по кредита на сметка 4897 и възлизат на 16 417 915 лева. В края на годината е извършено счетоводно прихващане на вземанията със задълженията и е закрыта партидата на „Летище София“ ЕАД по сметка 4897.

През 2016 г. са получени дивиденди за периода 2012-2014 г. в размер на 64 515 лева от дружество в чужбина - МОКС Интерспутник, в което МТИТС притежава дялове, отчетени по сметка 5123.

През 2016 г. са получени приходи от концесионна дейност в размер на 27 537 387 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 28 410 146 лева без ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124. Признатите инвестиции в частни активи 40 533 788 лева без ДДС.

Внесеният ДДС върху концесионните приходи по сметка 4511 е в размер на 5 507 477 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 575 027 лева, отразен по сметка 4511, параграф 41-00.

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

Провизиите за задължения отразяват начислените прогнозни неизползвани отпуски.

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

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

- сметка 1001 “Разполагаем капитал“
- 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 174 277,56 лева отразява задълженията натрупани от всички разпоредители към доставчиците област „Бюджет“ ;

- сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” - салдо 1 219 899,09 лева, което включва вземания по предоставени аванси;

- Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо 683 887,78 лева, което включва вземанията на всички разпоредители;

- сметка 4301 „Вземания от данъци осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ – салдото в размер на 47 685 903,22 лв. отразява вземанията на: ГД ”Гражданска въздухоплавателна администрация”; ИА „Автомобилна администрация в размер на 37 158 102 лв. от издадени наказателни постановления за период от 2008 г. до 2016 г.

- Сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление за постъпили и разходвани средства”- салдо 1 900 951,65 лева, по оперативни програми ;

- сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица” – салдо 117 008 939 лева. За сметката има приложена разшифровка.

- сметка 4898 „Задължения към други кредитори – чуждестранни лица” - салдо 4 611,85 лева наличности по проекти съгласно разшифровка.

- сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания” – салдо 10 202 796,90 лева. Сумата е по баланса на ГД”ГВА” и отразява вземанията от авиокомпаниите „Балкан”, „България Ер” и други;

- Сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ” – салдо 58 279,78 лева, което представлява предоставените заемни средства от чужбина по проектите в Централното управление и други;

- Сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута” – салдо 82 724,39 лева;

- Сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина” - салдо 15 209,17 лева което отразява средствата в Брюксел;

- сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” - салдото по сметката в размер на 2 947 404 789 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” - 20 059 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 130 321 800,52 лева. Сметката отразява предоставените средства по държавните инвестиционни заеми

• сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” дебитен оборот 58 325 887,60 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 15 730 663,39 лева. По тази сметка в Централното управление се начисляват разходите за лихви по държавните инвестиционни заеми;

• сметка 7124 „Приходи от концесии” – салдо 55 947 532,96 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 31 615 881 лева.

• сметка 7221”Приходи от лихви по заеми на нефинансови предприятия” салдо 4 141 352,80 лева. Сметката се води в Централното управление;

• сметка 7511 “Касови трансфери от/за централния бюджет” - салдото в размер на 401 698 698,56 лв. показва субсидията, която МТИТС е ползвало за 2016 г.;

• сметка 7522 “Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление” - салдо в размер на 25 165 726,60 лв. Трансфери получени от: Министерство на труда и социалната политика – 256 051 лв.; Министерство на финансите за концесии – 217 212 лв.; Комисията за регулиране на съобщенията – 27 602 160 лева; Министерство на външните работи - 155 600 лева; Народно събрание – 11 717 лв., Администрация на президентството – 701 112 лв., Министерски съвет – 519 416 лв., Министерство на вътрешните работи – 101 553 лв., Министерство на икономиката и енергетиката – 65 005 лв., Министерство на земеделието и храните – 1 978 лв. и др.

• сметка 7525 „Касови трансфери от/за бюджети на социалноосигурителни фондове” - салдото в размер на 4 025 668,47 лв. показва начисления трансфер за получаване от НЗОК за дейността на транспортните болници по „клинични пътеки” ;

• сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” са начислени задълженията по сключените договори в размер на 12 520 418,96 лв.

• В сметките от група 761 са отразени счетоводните операции във връзка с прехвърлянето на активите и пасивите от закритата ИА „Електронни съобщителни мрежи и информационни системи“ към новосъздадената ДА „Електронно управление“.

ДИРЕКТОР :  
Иван Иванов

