



**Приложение по т. 1.4 от Заповед № ЗМФ – 1338/2015 г. към ГФО на МТС
за 2023 г.**

I Счетоводна политика

Счетоводната политика на Министерство на транспорта и съобщенията е изградена на основата на действащото счетоводно и бюджетно законодателство - Закон за счетоводството, Закон за публичните финанси, Закона за държавния бюджет за 2023 г., законите за данъчното облагане, нормативните актове по здравното и социално осигуряване и специфичните закони касаещи дейността на системата. При разработването на счетоводната политика са спазени изискванията поставени с указанията на Министерство на финансите ДДС № 20/2004 г. в контекста на новата структура от сметки на СБО, доколкото не противоречат на ДДС № 14/2013 г., ДДС № 03/31.03.2016 г., ДДС 05/2016 г.

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

Амортизационната политика на МТС е неразделна част от счетоводната политика.

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

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

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

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

Отчитането на операциите и 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 дейностите финансирани със средства от Европейския съюз и други международни програми и договори. В област „Други сметки и дейности“ са включени операциите по сметките за чужди средства на разпоредителите, БДЖ Пътнически превози, НК ЖИ, както и инфраструктурни и специални обекти и земи към тях.

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

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

Счетоводната политика е разработена при спазването на следните принципи:

- ❖ действащо предприятие;
- ❖ последователност на представянето и сравнителна информация;
- ❖ предпазливост;
- ❖ начисляване;
- ❖ назависимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- ❖ същественост;
- ❖ компенсиране;
- ❖ предимство на съдържанието пред формата;
- ❖ оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.
- ❖ стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи – 1 000 лева без ДДС;
- ❖ оценката на материалните запаси при тяхното потребление е по метода на конкретно определена цена;
- ❖ признаването на приходите е извършвано съгласно изискванията на т. 18 от ДДС № 20/14.12.2004 г.;
- ❖ разходите се отчитат по икономически елементи и по подпараграфи;
- ❖ при отчитането на разходите във валута е прилагана т. 21 от ДДС № 20/14.12.2004 г.;
- ❖ паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват месечно при спазване на изискванията на т.21 от ДДС № 20/ 14.12.2004 г.;
- ❖ чуждите активи се отразяват задбалансово по сметките от група 91 на Сметкоплана на бюджетните предприятия;
- ❖ задълженията се отнасят в просрочие 30 дни след получаването на фактурата;
- ❖ класифицирането на вземанията, като трудносъбираеми и несъбираеми се извършва съгласно периодите разписани в счетоводната политика.

II. Амортизационна политика

Неразделна част от счетоводната политика е амортизационната политика

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

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

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

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

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е в размер на 45 761 115,91 лева:

- компютри и хардуерно оборудване – 3 834 953,57 лева;
- други машини, съоръжения, оборудване – 32 220 581,28 лева;
- медицинска апаратура – 2 569 738,67 лева;
- леки автомобили – 1 915 750,63 лева;



- други транспортни средства – 2 588 374,10 лева;
- стопански инвентар 1 329 779,46 лева;
- други сгради – 63 733,84 лева;
- наети/предоставени за ползване ДМА – 7 820,36 лева;
- инфраструктурни обекти – 1 230 384 лева.
- ползвани ДМА чужда собственост – 325 348,09 лева.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е в размер на 5 329 701,92 лева:

- програмни продукти и лицензи за програмни продукти – 5 324 598,41 лева;
- други нематериални активи – 120 504,24 лева.

✓ В Централна администрация извън експлоатация са следните активи:

Сметка	Инв. №	Вид на имота (земя/сгради)	Година на построяване за сградите/придобиване за вещите	Балансова стойност	Забележка	Ост. полезен срок от 2023
2039	30023	сграда работническо общежитие	1989	23 526,60	Извън експлоатация	46
2039	30025	сграда склад	1980	106 297,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-8
2039	30026	сграда склад	1985	55 000,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-3
2039	30027	сграда склад	1985	108 897,00	Извън експлоатация	-3
2039	30028	сграда склад хранителни стоки	1984	100 000,00	Извън експлоатация	41
2039	30029	сграда гараж	1985	322 893,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-18
2039	30032	сграда баня	2003	120 000,00	Извън експлоатация	60
2039	30033	сграда плодохранилище	1990	5 000,00	Извън експлоатация	2
2039	30034	сграда културна ценност	1985	42 000,00	Извън експлоатация и извън	-3



					полезния срок на годност	
2039	30035	здравен пункт	1976	22 000,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-12
2039	30036	администрати вна сграда	1977	27 401,99	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-11
2039	30037	администрати вна сграда	1977	27 401,99	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-11
2039	30038	администрати вна сграда	1977	27 401,99	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-11
2039	30039	жилищна сграда	1974	27 401,99	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-14
2039	30040	жилищна сграда	1974	25 000,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-14
2039	30041	жилищна сграда	1974	25 000,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-14
2039	30042	жилищна сграда	1974	25 000,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-14
2039	30043	жилищна сграда	1974	82 593,97	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-14
2039	30047	училище - за специалности	1974	27 764,99	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-14
2039	30048	столова	1974	29 000,00	Извън експлоатация и извън	-14



					полезния срок на годност	
2039	30049	портиерна/КТ П/	1976	8 000,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-12
2039	30050	трансформаторен Пост /ТП/	1973	1 900,00	Извън полезния срок на годност	-15
2039	30159	трансформаторен Пост /ТП/	1973	1 900,00	Извън полезния срок на годност	-15
2039	30051	парокотелно	1985	20 000,00	Извън експлоатация	42
2039	30052	склад взривни материали	1974	3 400,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-14
2039	30053	склад друго предназначен ие	1985	200 000,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-3
2039	30054	портиерна	1973	20 000,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-15
2039	30055	производствен и, складове, инфраструкту ра	1974	8 060,20	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-29
2039	30056	производствен и, складове, инфраструкту ра	1974	5 641,50	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-29
2039	30061	сграда Трафопост	1986	5 000,00	Извън полезния срок на годност	-2
2039	30065	сграда промишлена	1989	25 000,00	Извън полезния срок на годност	-14
2039	30066	сграда промишлена	1989	25 000,00	Извън полезния срок на годност	-14
2039	30067	сграда промишлена	1992	200 000,00	Извън полезния срок на годност	-11
2039	30068	сграда промишлена	1988	25 000,00	Извън полезния срок на годност	-15



2039	30069	сграда промишлена	1988	25 000,00	Извън полезния срок на годност	-15
2039	30070	сграда промишлена	1988	25 000,00	Извън полезния срок на годност	-15
2039	30071	сграда промишлена	1988	29 270,00	Извън полезния срок на годност	-15
2039	30160	сграда		1 698,80	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	
2039	30072	сграда	1992	283 978,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-11
2039	30075	сграда склад сглобяема	1984	5 461,65	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30076	сграда склад сглобяема	1984	8 124,37	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30077	сграда склад сглобяема	1984	5 417,22	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30078	сграда склад сглобяема	1984	3 385,79	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30079	сграда склад сглобяема	1984	4 875,13	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30080	сграда склад сглобяема	1984	3 385,79	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30081	сграда склад сглобяема	1984	2 031,32	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30082	сграда склад сглобяема	1984	1 223,29	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-19
2039	30086	сграда склад сглобяема	1984	5 417,22	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30087	сграда склад сглобяема	1984	5 417,22	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30088	сграда склад сглобяема	1984	5 417,22	Извън полезния срок на годност	-19



2039	30090	сграда гараж 1	1985	15 000,00	Извън полезния срок на годност	-18
2039	30091	сграда склад М	1985	20 000,00	Извън полезния срок на годност	-18
2039	30092	сграда гараж 2	1985	20 000,00	Извън полезния срок на годност	-18
2039	30093	сграда гараж 3	1993	35 000,00	Извън полезния срок на годност	-10
2039	30095	сграда шабна барака	1995	1 841,84	Извън полезния срок на годност	-8
2039	30097	сграда навес метален	1981	313,94	Извън полезния срок на годност	-22
2039	30098	сграда ТП	1993	1 200,00	Извън полезния срок на годност	-10
2039	30134	сграда ТП	1984	300,00	Извън полезния срок на годност	-4
2039	30135	сграда агрег.	1984	260,25	Извън полезния срок на годност	-4
2039	30137	сграда навес	1984	254,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-19
2039	30138	сграда склад	1984	17 000,00	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30139	сграда склад	1984	17 000,00	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30140	сграда навес	1984	161,97	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-19
2039	30142	сграда склад	1972	16 000,00	Извън полезния срок на годност	-31
2039	30143	сграда склад	1978	5 600,00	Извън полезния срок на годност	-25
2039	30144	сграда склад ВО	1972	10 000,00	Извън полезния срок на годност	-31
2039	30145	сграда склад ВО	1972	10 000,00	Извън полезния срок на годност	-31

2039	30146	сграда склад ИО	1984	35 000,00	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30147	сграда склад АТ и ИТ	1972	16 000,00	Извън полезния срок на годност	-31
2039	30148	сграда склад АТ и ИТ	1972	16 000,00	Извън полезния срок на годност	-31
2039	30149	сграда склад АТ и ИТ	1972	16 000,00	Извън полезния срок на годност	-31
2039	30150	сграда навес	1984	290,30	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-19
2039	30151	сграда склад АТ и ИТ	1972	16 000,00	Извън полезния срок на годност	-31
2039	30152	сграда склад АТ и ИТ	1984	17 000,00	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30153	сграда склад АТ и ИТ	1984	17 000,00	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30154	сграда склад АТ и ИТ	1984	17 000,00	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30155	сграда склад ГСМ	1984	551,46	Извън полезния срок на годност	-19
2039	30157	сграда автомивка	1984	724,34	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-19
2039	30099	сграда склад 1	1985	1 971,05	Извън полезния срок на годност	-18
2039	30100	сграда склад 2	1985	2 198,55	Извън полезния срок на годност	-18
2039	30101	сграда склад 3	1985	1 759,95	Извън полезния срок на годност	-18
2039	30102	сграда склад 1	1971	584,22	Извън полезния срок на годност	-32
2039	30103	сграда склад 2	1971	585,14	Извън полезния срок на годност	-32
2039	30104	сграда склад 3	1971	495,96	Извън полезния срок на годност	-32





2039	30105	сграда склад 4	1971	496,06	Извън полезния срок на годност	-32
2039	30106	сграда склад 5	1971	495,96	Извън полезния срок на годност	-32
2039	30107	сграда склад 6	1971	495,96	Извън полезния срок на годност	-32
2039	30108	сграда склад 7	1971	495,03	Извън полезния срок на годност	-32
2039	30110	сграда барака	1998	2 000,00	Извън полезния срок на годност	-5
2039	30111	сграда помпена станция	1971	401,31	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-32
2039	30112	сграда бас.ППЗ	1971	473,20	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-32
2039	30113	сграда Горивно Смазочни Материали	1971	409,20	Извън полезния срок на годност	-17
2039	30114	сграда Контролно пропускателен пункт	1971	20,00	Извън полезния срок на годност	-32
2039	30158	сграда		185,40	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	
2039	30118	сграда склад	1974	27 000,00	Извън полезния срок на годност	-29
2039	30122	сграда склад 1	1994	33 965,92	Извън полезния срок на годност	-9
2039	30123	сграда склад 2	1993	24 839,44	Извън полезния срок на годност	-10
2039	30124	сграда склад 3	1992	11 308,66	Извън полезния срок на годност	-11
2039	30125	сграда кпп	1988	387,49	Извън полезния срок на годност	-15

2039	30126	сграда гараж 1	1993	27 458,70	Извън полезния срок на годност	10
2039	30127	сграда гараж 2	1992	17 078,45	Извън полезния срок на годност	-11
2039	30128	сграда гараж 3	1998	23 000,00	Извън полезния срок на годност	-5
2039	30129	сграда резервоар за Противопожа рни нужди	1992	1 200,00	Извън полезния срок на годност	-11
2039	30130	сграда Трафопост	1988	1 500,00	Извън полезния срок на годност	-15
2039	30133	сграда бензиностанц ия	1996	1 200,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-7
2039	30057	сграда Контролно пропускателен пункт	1986	15 000,00	Извън полезния срок на годност	-2
2039	30058	сграда кухня- столова	1986	20 000,00	Извън експлоатация и извън полезния срок на годност	-2
2039	30059	сграда общезитие	1986	700 000,00	Извън полезния срок на годност	-2
2039	30060	сграда гараж А и КТП	1986	200 000,00	Извън полезния срок на годност	-2
2049	4110012	Турникет - К.Шапкарев	20.07.2011	1 200,00	Демонтиран, съхранява се в дирекция "ЗЗКИ"	
2202	9000001	Инфраструкту ра за ДП НКЖИ	31.12.2018	107 720 880,73	за прехвърляне на ДП НКЖИ	
2202	9000002	Инфраструкту ра за АПИ	31.12.2018	27 332 788,19	за прехвърляне на АПИ	
2202	9000003	Инфраструкту ра за Община Видин	31.12.2018	16 698 594,07	за прехвърляне на Община Видин	
2202	9000004	Инфр.за Обл.адм.ВиК Видин	31.12.2018	3 381 854,07	за прехвърляне на Областна администрация ВиК Видин	
2202	9000005	Инфраструкту ра за ЧЕЗ България	31.12.2018	4 097 370,18	за прехвърляне на ЧЕЗ България	





2202	90000006	Инфраструктура за НЕК ЕАД	31.12.2018	1 672 639,92	за прехвърляне на НЕК ЕАД	
2039	20139	Информационен център ИО	26.02.2020	585 595,31	За апорт към ИО АД	
2049	1001	Движимо имущество База Бяла, А. Добринов	30.12.2022	42 700,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1002	Движимо имущество База Бяла, А. Добринов	30.12.2022	212 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1004	Движимо имущество База Лютиброд, А. Иванчева	30.12.2022	29 600,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1005	Движимо имущество База Лютиброд, А. Иванчева	30.12.2022	33 600,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2060	1006	Движимо имущество База Лютиброд, А. Иванчева	30.12.2022	4 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1007	Движимо имущество База Лютиброд, Т. Вутов	30.12.2022	526 500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1008	Движимо имущество База Новаково, Г.Георгиев	30.12.2022	27 300,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1009	Движимо имущество База Новаково, Г.Георгиев	30.12.2022	216 029,90	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1010	Движимо имущество База Соколово, Д.Богданов	30.12.2022	300 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1011	Движимо имущество База Соколово, Д.Богданов	30.12.2022	800,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	

2049	1012	Движимо имущество База Соколово, Н. Николаев	30.12.2022	1 700,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1013	Движимо имущество База Соколово, Н. Николаев	30.12.2022	91 300,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1014	Движимо имущество База Соколово, П.Калчева	30.12.2022	3 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2060	1015	Движимо имущество База Соколово, П.Калчева	30.12.2022	7 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1016	Движимо имущество База Соколово, С.Стефанов	30.12.2022	14 500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1017	Движимо имущество База Соколово, С.Стефанов	30.12.2022	166 900,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2060	1018	Движимо имущество База Соколово, С.Стефанов	30.12.2022	1 500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1019	Движимо имущество База Соколово, Хр. Чернев	30.12.2022	528 730,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1020	Движимо имущество База Гълъбник, А.Благоев	30.12.2022	570 300,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1021	Движимо имущество База Гълъбник, А.Благоев	30.12.2022	68 500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1022	Движимо имущество База Гълъбник, Е. Въжарски	30.12.2022	14 600,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	



2051	1023	Движимо имущество База Гълъбник, Е. Въжарски	30.12.2022	2 500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1024	Движимо имущество База Гълъбник, Е. Въжарски	30.12.2022	645 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2041	1025	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	200,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1026	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	7 500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1027	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	483 900,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2060	1028	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	38 500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2101	1029	Движимо имущество База Гълъбник, Р. Йосифов	30.12.2022	0,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1030	Движимо имущество База Калояновец, Д. Диманов	30.12.2022	428 500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2060	1031	Движимо имущество База Калояновец, Д. Диманов	30.12.2022	500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2041	1032	Движимо имущество База Калояновец, С. Тодорова	30.12.2022	200,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1033	Движимо имущество База Калояновец, С. Тодорова	30.12.2022	49 800,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	



2059	1034	Движимо имущество База Калояновец, С. Тодорова	30.12.2022	72 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2060	1035	Движимо имущество База Калояновец, С. Тодорова	30.12.2022	54 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2049	1036	Движимо имущество База Калояновец, Н. Неделчев	30.12.2022	211 700,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2051	1037	Движимо имущество База Калояновец, Н. Неделчев	30.12.2022	1 400,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2059	1038	Движимо имущество База Калояновец, Н. Неделчев	30.12.2022	1 376 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация	
2041	7000001	Информацион на система	1.10.2023	557,45	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2041	7000002	Smiths detection- компютър за оценка на изображеният а на рентгенова система	1.10.2023	2 879,79	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2049	7000004	Метал- детекторна рамка	1.10.2023	225,23	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2049	7000005	Сенокосачка	1.10.2023	73,30	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2049	7000006	Рентгени	1.10.2023	3 707,28	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА,	0



					напълно амортизирани	
2049	7000007	Рентгенова система нов терминал	1.10.2023	25 180,53	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2049	7000010	Рентгенов апарат с метал детекторна рамка	1.10.2023	2 840,27	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2049	7000011	Помпа	1.10.2023	59,97	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2049	7000012	Рентг. Апарат с метал детекторна рамка	1.10.2023	4 324,68	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2049	7000013	Машина за почистване на сняг	1.10.2023	12 320,02	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2051	7000015	Тойота Авенсис рег. № С 2246 НТ	1.10.2023	301,00	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2051	7000016	Форд Рейнджър	1.10.2023	208,00	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2051	7000017	Лада 4x4 В4373КР	1.10.2023	145,00	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2051	7000018	Лада 4x4 В7466 КР	1.10.2023	151,00	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0





2059	7000021	Противопожарен автомобил Рено Керакс	1.10.2023	3 700,77	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2059	7000022	Оборудван пожарен автомобил Розенбауер	1.10.2023	2 760,78	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2059	7000023	Противопожарен автомобил	1.10.2023	4 607,20	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2059	7000024	Линейка	1.10.2023	2 777,28	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2059	7000025	Аварийно спасителен автомобил	1.10.2023	8 493,29	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000026	Гишета за митническа проверка	1.10.2023	1 029,78	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000027	Чекин гише ляво и дясно	1.10.2023	661,26	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000028	Информационно гише	1.10.2023	285,22	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000029	Гише за паспортна проверка 8 бр.	1.10.2023	5 091,84	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000030	Хидравлични инструменти	1.10.2023	43,72	Летище Пловдив,	0



		Лукас ЛКС 20ЕН			прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	
2060	7000031	пилон от фибростъкло	1.10.2023	164,01	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000032	Специализира и Модул за информ. бюро 1	1.10.2023	120,78	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000033	Оборудване за бар	1.10.2023	115,10	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000034	Усилвател (Крайни стъпала AUDIO 1000W 100V)	1.10.2023	80,87	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000035	заседателна зала - 24 места -плот МДФ с естествен фурнир, PU писалище	1.10.2023	176,22	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000036	шкафове подпрозоречн и 5 броя	1.10.2023	338,70	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000037	Заседателна маса - 12 души	1.10.2023	57,28	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
2060	7000038	Терминална пейка 7100 с 4 места за сядане, Модел SSTSS 6 броя	1.10.2023	3 358,05	Летище Пловдив, прехвърлени от ГВА, напълно амортизирани	0
		ОБЩО		171 442 107,03		

Отписани през 2023 г.:

за Турция - на

МВР



2060	1003	Движимо имущество База Бяла, А. Добринов	30.12.2022	3 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация
2049	1004	Движимо имущество База Лютиброд, А. Иванчева	30.12.2022	12 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация
2060	1006	Движимо имущество База Лютиброд, А. Иванчева	30.12.2022	4 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация
2060	1015	Движимо имущество База Соколово, П.Калчева	30.12.2022	13 500,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация
2059	1038	Движимо имущество База Калояновец, - автомобил ЗИЛ	30.12.2022	5 000,00	Придобити съгласно РМС 590/09.08.21, извън експлоатация

37 500,00

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

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

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

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

- земи, гори и трайни насаждения;
- активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати);
- книги в библиотеките;
- активи в процес на придобиване;
- придобити и временно съхранявани от бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система;
- 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 преоценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на МФ);

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

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

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

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

2.2. Сроктът на годност и остатъчната стойност на амортизируемите активи се определят по класове активи от назначена от Министъра на транспорта и съобщенията работна група. За специфичните активи, които се водят по сметките на второстепенните разпоредители, сроковете на годност и остатъчната стойност се определят от съответните разпоредители от създадени при тях работни групи. За активите, придобити по ОПТТИ се прилагат сроковете по ЗКПО, без остатъчна стойност (ПМС 189/2016 г.)

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

Сметка	Клас активи	Полезен срок на годност	Амортизационна норма %	Остатъчна стойност (% от отчетната стойност)
2031	Административни сгради	80	1,25	30
2032	Жилищни сгради	50	2,00	30
2039	Други сгради - масивни сгради и постройки	80	1,25	25
2039	Други сгради - полумасивни	35	2,86	15
2039	Други сгради – сглобяеми, дървени, метални, паянтови, панелни	20	5	10
2041	Сървъри, дискови масиви, защитни стени	5	20,00	10
2041	Преносими компютри и	5	20,00	10



	таблети			
2041	Компютри и монитори	5	20,00	10
2041	Принтери, скенери и МФУ	5	20,00	10
2041	Друго хардуерно оборудване	5	20,00	10
2049	Копирни машини	10	10,00	10
2049	Мрежово оборудване	10	10,00	10
2049	Мобилни телефони	3	33,33	0
2049	Климатични системи	8	12,50	10
2049	Телекомуникационни системи	10	10,00	10
2049	Структурни кабелни системи	20	5,00	0
2049	Друго електронно оборудване	5	20,00	10
2049	Други машини, съоръжения, системи и инсталации	10	10,00	10
2049	Дизелови агрегати	25	4,00	15
2049	Други специфични	от ВРБ според спец. характер		
2051	Леки автомобили	8	12,50	15
2059	Други транспортни средства - специфични	от ВРБ според спец. характер		
2059	Други транспортни средства (тежкотоварни автомобили, кранове и др.)	20	5	20
2060	Офис мебели, обзавеждане и оборудване	10	10,00	5
2060	Метални каси и шкафове	20	5,00	10
2060	Аудио, видео, телевизионна и друга техника	8	12,50	5
2060	Кухненско оборудване	8	12,50	5

2060	Друго оборудване	8	12,50	5
2060	Други специфични	от ВРБ според спец. характер		
2099	Други дълготрайни материални активи от ВРБ - според спец. характер	от ВРБ - според спец. характер		
2101	Програмни продукти – без срок на лиценза	5	20,00	0
2101	Нематериални активи – със срок на лиценза над 1 година	Срока на лиценза		0
2109	Други нематериални активи	10	10,00	0
2109	Други специфични нематериални активи	от ВРБ според спец. характер		
2202	Инфраструктурн и обекти – масивни конструкции	80	1,25	30
2202	Инфраструктурн и обекти - други	50	2,00	25
2202	Инфраструктурн и обекти – трайно прикрепени съоръжения	35	2,86	25
2202	Инфраструктурн и обекти – мостови съоръжения	100	1,00	50



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

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

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

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

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

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

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

3. Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизации

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

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

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

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

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

4. Метод на амортизация

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

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

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

Счетоводното отразяване на амортизациите е в съответствие с раздел VIII от счетоводната политика.

III. Приходи от лихви по предоставени заеми в страната и чужбина в размер на 1 212 003 лева - получени от крайните бенефициенти (ДП Пристанищна инфраструктура, Пристанище Бургас ЕАД и БМФ Порт Бургас ЕАД) и преведени на заемодателя ЈКА, средства за лихви за 31 и 32 погасителна вноска, съгласно Подзаемно споразумение за обслужване на заема по проект "Разширение на Пристанище Бургас" (§ 24-10).

IV. Приходи от концесии

На 19.04.2021 г. е сключен концесионният договор със СОФ Кънект ООД за отдаване на концесия на Гражданско летище за обществено ползване София. Съгласно договора, през 2021 г. е преведена първоначалната вноска в размер на 550 000 000 лева, осчетоводена по кредита на сметка 4120 Задължения по аванси към клиенти от страната, като е амортизирана по линейния метод с признатия приход за 2021 г., 2022 и 2023 г. в размер на 175 635 268 лева, съгласно клаузите на договора и указанията на Министерството на финансите.

През 2023 г. са получени приходи от концесионна дейност в размер на 19 149 046 лева с ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124 и 4511, параграф 41-00. Тези приходи постъпват по бюджетни банкови сметки – левови и валутни.

Внесеният ДДС върху плащанията от БМФ Порт Бургас по договор от 08.09.2011 г. за обект Пристанищен терминал Бургас-изток 2 и по договор от 08.03.2013 г. за обект Пристанищен терминал Бургас-запад, е в размер на 405 600 лева, отразен по сметка 451 1, параграф 41-00.

Признатите инвестиции в публични активи са в размер на – 61 753 643 лева без ДДС, осчетоводени по кредита на сметка 7124. Признатите инвестиции в частни активи 22 668 754 лева без ДДС.

Съгласно т. 17.6 и 17.7 от ДДС № 20/2004 г. и указания от Министерството на финансите, включително писмо № 91-00-106/22.02.2017 г. на МФ до общините и областните управители, считано от 2021 г. приходите от концесии се осчетоводяват по линейния метод. През 2023 г. е извършен преглед на приблизителната оценка на приходите (в това число парични средства от фиксирани плащания и инвестиции в публични активи) съгласно сключените концесионни договори за остатъчния срок на договорите, считано от 2021 г. и е осчетоводена корекция по сметки 4961 Коректив за вземания и 4971 Коректив за задължения. На база приблизителната оценка е извършено изчисление на приходите за 2023 г. по линейния метод. В резултат, формираният нето-пасив по сметка 4971 Коректив за задължения е в размер на 12 912 906 лева (прехвърлен по сметка 4120 Задължения по аванси към клиенти от страната), а формираният нето-актив по сметка 4961 Коректив за вземания е 14 702 184 лева. За променливите плащания не е възможно да се извърши адекватна оценка за целия срок на договора, затова те не се осчетоводяват по линейния метод, а в годината, в която се фактурират.

През 2023 г. е прекратен концесионният договор за Пристанищен терминал Росенец и е сторниран корективът по линейния метод към 2023 г. по сметка 4961 в размер на 2 018 875 лева.

V. Приходи от дивиденди

Дивидентите върху печалбата за 2022 г. на дружествата с мажоритарно участие в капитала, в размер на 49 882 925 лева, са получени в полза на централния бюджет. От тях с най-голям дял е дивидентът получен от „Дунав мост Видин Калафат“ АД в размер на 30 177 204 лева.

VI. Субсидии и капиталови трансфери

Получател	Субсидия §§ 43-01	Сметка	Капиталов трансфер §§ 55-01	Сметка
БДЖ	194 826 480	6460	41 084 321	6464
НК ЖИ	270 755 271	6460	153 852 536	6464
НК ЖИ – за преодоляване на стихийни бедствия	39 315	6460		
Български пощи ЕАД – Универсална пощенска услуга	33 693 000	6441		
Български пощи ЕАД - абонамент	27 637 800	6441		
България Хели Мед Сървиз ЕАД	4 472 500	6441		
ДП Пристанищна Инфраструктура- за преодоляване на стихийни бедствия	2 353 738	6460		
ДП Пристанищна Инфраструктура			29 247 000	6445
ОБЩО	533 778 104		224 183 857	

VII. Временна безлихвена финансова помощ

През 2023 г. са предоставени 50 000 000 лева на „Български пощи“ ЕАД, в изпълнение на Решение № 467/07.07.2023 на Министерския съвет, отразени по счетоводна сметка 5311 и параграф 72-01.

VIII. Държавно гарантирани заеми

Към 31.12.2023 г. Министерство на транспорта и съобщенията е държавен гарант по заеми с краен бенефициент търговско дружество, съгласно сключени споразумения и финансови договори, както следва:

• Заем № BG-P4 от Японската банка (JICA) с краен бенефициент „Пристанище Бургас“ ЕАД за обект „Разширение на Пристанище Бургас“. Във връзка с погасителния план на заема е сключено Подзаемно споразумение от 29.12.2008 г. изменено от 30.12.11 г. и от 10.05.13 г. между министерството – като гарант, и ДП „Пристанищна инфраструктура“, „Пристанище Бургас“ ЕАД и БМФ „Порт Бургас“ ЕАД като погасители на заема.

Непогасената част на заема към 31.12.2023 г. възлиза на 3 488 145 000 японски йени с левова равностойност 43 639 833 лева.

Заемите с бенефициент търговско дружество се отчитат по кредита на сметка 1664/1667 и дебита на сметка 5314/5317–Предоставени заеми и временна финансова помощ в страната. По сметки 1667 и 5317 е отнесен текущият дял от заема дължим за 2024 г.

Към 31.12.2023 г. Министерство на транспорта и съобщенията е бенефициент и погасител по заеми съгласно сключени споразумения и финансови договори, както следва:

• Заеми от Европейската инвестиционна банка за обект „Дунав мост 2“. Непогасената част на заемите към 31.12.2023 г. възлиза на 13 143 602 евро с левова равностойност 25 706 651 лева.

• Заеми от Европейската инвестиционна банка за обект „Пловдив-Свиленград“. Непогасената част на заемите към 31.12.2023 г. възлиза на 20 307 058 евро с левова равностойност 39 717 153 лева.

Тези заеми се отчитат по кредита на сметка 1664/1667 и се погасяват от министерството.

IX. Търговски дружества и държавни предприятия и получени дивиденди

Като едноличен собственик на капитала министърът на транспорта 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 5112;

- Параходство Български морски флот ЕАД, 30 % участие, счетоводно записани по сметка 5113;

В изпълнение на Разпореждане № 4 на Министерския съвет от 23.06.2023 г. са внесени дивиденди в полза на Централния бюджет на обща стойност 49 882 925 лева, от печалбата за 2022 г., както следва:

- „Летище София“ ЕАД - 850 929 лева;

- „Пристанище Варна“ ЕАД - 8 330 481 лева;

- „Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД - 900 263 лева;

- ДП „Ръководство на въздушното движение“ - 9 624 049 лева;

- „Дунав мост Видин Калафат“ АД - 30 177 204 лева.

В мажоритарните, смесените и асоциираните дружества инвестицията се отчита по метода на собствения капитал. Съгласно разпоредбите на ДДС № 20/14.12.2004 г. е извършена преоценка на стойността на дяловете и акциите по метода на собствения капитал, като е използвана информацията от представените прогнозни баланси на търговските дружества и държавните предприятия за 2023 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 2023 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 2022 г.



За дружествата, които към датата на извършване на инвентаризацията не са публикували годишните си счетоводни отчети за 2022 г., прегледът за обезценка е извършен на база последно публикувания годишен счетоводен отчет.

В асоциирани дружества в чужбина министерството притежава акции в МОКС Интерспутник на стойност 107 337,81 щатски долара, преоценени по курс на долара към 29.12.2023 г. на стойност 189 985,78 лева, счетоводно отразени по сметка 512 4.

X. Разходи за лихви в размер на 4 291 188 лева, отчетени по сметка 1688 и по параграф 27-00 :

- По заем с Japan International Cooperation Agency (JICA) – бенефициент Пристанище Бургас – 1 202 369 лева;
- По заем с Европейската инвестиционна банка за Дунав мост II – 1 157 752 лева;
- По заем с Европейската инвестиционна банка за Пловдив - Свиленград – 1 931 067 лева;

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

Чрез бюджета на МТС се финансират 9 второстепенни разпоредители с бюджет и Централната администрация. Предоставя се субсидията на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „Български пощи“ ЕАД.

➤ **Централна администрация**

Дълготрайни активи

• Съгласно договори за дарение са получени безвъзмездно за нуждите на НК ЖИ 77 броя поземлени имоти на обща стойност 338 014 лева, заприходени по сметка 2201, стопанска област ДСД. Съгласно решения на Министерския съвет са прехвърлени на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ безвъзмездно за управление 615 броя имоти с обща отчетна стойност 1 032 108 лева, отписани от сметка 2201, стопанска област ДСД;

• На основание Заповед № РД-08-215/26.04.2023 г. на министъра на транспорта и съобщенията са прехвърлени на Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ при МВР движими вещи, намиращи се в складови бази с. Лютиброд, с. Соколово, гр. Бяла, с. Калояновец, с. Гълъбник, с. Новаково, с. Беляковец, за предоставяне на безвъзмездна хуманитарна помощ на Република Турция и Сирийска арабска република, в това число дълготрайни активи на обща балансова стойност 48 486 лева и материални запаси на обща балансова стойност 517 790 лева. същите са отписани от сметки 2049, 2060, 9909 и 3020;

• На основание Заповед № РД-22-91/23.11.2023 г. на областния управител на област София е прехвърлен на Областната управа на област София имот с идентификатор 68134.709.23 с площ 6783 кв. м, предмет на АЧДС № 11871/05.05.2023 г. и отчетна стойност 285 564 лева, отписан от сметка 2201, стопанска област ДСД;

• На основание Заповед № РД-08-465/10.10.2019 г. на министъра на транспорта и съобщенията са прехвърлени активи - недвижими имоти и движими вещи, намиращи се на територията на Летище Пловдив от ГД ГВА на ЦУ на Министерството на транспорта и съобщенията с обща балансова стойност 36 342 664 лева. За недвижимите имоти, обект на заповедта, предстои издаване на Актове за публична държавна собственост на името на Министерството на транспорта и съобщенията.

Парични средства

Българската народна банка е обслужващата банка на Министерството на транспорта и съобщенията. Банковите сметки, открити за целите на дейността на министерството са следните:

- Бюджетна сметка в лева, включена в системата на единната сметка, служебно занулена към 31.12.2023 г.;



- Бюджетна сметка в евро с наличност към 31.12.2023 г. 630 250 лева, представляващи получени средства по програма Механизъм Свързана Европа, проект "По-добро управление и изпълнение на TEN-T в България", намален с извършените разходи;

- Бюджетна сметка в щатски долари, няма наличност към 31.12.2023 г.;

- Бюджетна сметка в евро за обслужване на заем от ЕИБ за Дунав мост 2, няма движение след усвояване на заема;

- Бюджетна сметка в евро за обслужване на заем от ЕИБ за Пловдив – Свиленград няма движение след усвояване на заема;

- Бюджетна сметка в японски йени за обслужване на заема към Японската банка, остатък 0,14 лева към 31.12.2023 г.;

- Набирателна сметка в лева с наличност към 31.12.2023 г. - 6 555 254 лева, от които 413 655 лева гаранции и депозити и 6 141 599 лева остатък от предоставена държавна помощ на автобусните и въздушните превозвачи;

- Набирателна сметка в евро, няма наличност към 31.12.2023 г.;

Банкови сметки на държавни предприятия по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон и търговски дружества, в които държавата е едноличен собственик на капитала, включени в СЕБРА, съгласно чл. 156 от Закона за публичните финанси:

- Сметка с лимит на НК ЖИ, код 581, наличност към 31.12.2023 г. 290 170 264 лева и пет транзитни сметки;

- Сметка с лимит на БДЖ ЕАД, код 582, наличност към 31.12.2023 г. 2 854 608 лева и четири транзитни сметки.

Членски внос

В първа инвестиционна банка е открита банкова сметка за разплащане с валута, различна от евро и щатски долари, в съответствие с съвместно указание на Министерството на финансите и БНБ ДДС № 03/15.02.2020 г. Сметката е занулена към 31.12.2023 г.

Към 31.12.2023 г. е изплатен членски внос в общ размер на 1 296 245 лева, отчетен по сметка 6090 и параграф 46-00 в следните международни и български организации:

- ECO (Европейски комуникационен офис) – за 2024 г. – 16 905 лева;

- ITF (Международен транспортен форум) – за 2023 г. – 64 933 лева.

- TRASECA- Междуправителствена комисия по Основната спогодба за международен транспорт за развитието на коридора Европа-Кавказ-Азия – за 2024 г. – 117 350 лева;

- ВПС (Всемирнен пощенски съюз) – за 2024 г. и езикова група – 277 369 лева;

- БИС- Български институт по стандартизация – за 2023 г. – 2 050 лева;

- Международен съюз по далекосъобщения – за 2024 г. – 161 833 лева;

- ОСЖД (Комитет на организацията за сътрудничество на железниците) – за 2024 г. – 281 115 лева;

- СЕРТ (Европейска конференция попощи и далекосъобщения) – за 2024 г. – 254 лева.

- Дунавска комисия – за 2024 г. – 341 462 лева;

- OTIF (Междуправителствена организация за международните превози по железниците) – за 2023 г. – 68 060 лева;

- TER (Trans European Railway) – за 2023 г. – 18 100 лева.

Програми и проекти

- Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“.

Министерството е бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ“ и към 31.12.2023 г. има сключени договори за безвъзмездна финансова помощ за седемнадесет проекта. Проектите се отчитат изцяло в област СЕС, като в област Бюджет се отчитат разходите извършени авансово с бюджетни средства по параграф 62-02 и сметка 7532, а осигурителните вноски и ДДФЛ, включени в системата на централизираното разплащане – по параграф 89-03 и сметка 7598.

Изготвя се касов отчет форма 98 СЕС-КСФ.

- Програма „Механизъм за свързване на Европа“ - проект "По-добро управление и изпълнение на TEN-T в България". Проектът се отчита в област СЕС с огледални записвания по параграф 88-03 в област Бюджет. Изготвя се касов отчет форма 96 ДЕС.

➤ **ИА „Морска администрация“**



Отчетна група „Бюджет“

I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 20 447 256,99 лв., която се разпределя както следва:

В група I Дълготрайни материални активи с балансова 14 059 687,30 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление.

Нетно намаление в размер на 665 232,20 лв. компенсирано от:

- Сгради – 5 499 050,03 лв., нетното намаление в размер на 57 250,56 лв. в резултат на начислена амортизация за 2023 г.

- Компютри, транспортни средства, оборудване 8 166 595,77 лв., нетното намаление в размер на 592 816,52 лв. е компенсирано от:

Компютри и хардуерно оборудване – 873 121,01 лв., в това число 24 642,91 лв. напълно амортизирани активи. Нетно намаление в размер на 198 754,81 лв. компенсирано от:

Увеличение в размер 68 877,60 лв. закупено компютърно оборудване през отчетния период.

Намаление в размер на 267 632,41 лв. в резултат на начислена амортизация;

Други машини, съоръжения и оборудване – 548 895,38 лв., в това число 30 248,59 лв. напълно амортизирани активи. В сравнение с предходния отчетен период има нетно намаление 20 798,82 лв. компенсирано от:

Увеличение на стойност 28 910,00 закупени и монтирани климатици за нуждите за административна сграда в гр. Бургас;

Намаление в размер на 49 708,82 лв. в резултат на начислена амортизация;

Транспортни средства – 6 744 579,38 лв., в това число 31 941,34 лв. напълно амортизирани леки автомобили. В сравнение с предходния отчетен период намаление в размер на 373 262,88 лв. в резултат на начислена амортизация;

- Стопански инвентар и други ДМА 40 378,62 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление в размер на 15 165,13 лв. в резултат на начислена амортизация.

- ДМА в процес на придобиване в размер на 21 351,00 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2022 г.

- Земи, гори и трайни насаждения 404 727,56 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2022 г.

В група II Нематериални дълготрайни активи с балансова стойност 5 945 785,88 лв., в това число и напълно амортизирани активи. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение. Нетно намаление в размер на 732 222,19 лв. компенсирано от:

Увеличение на стойност 392 520,00 лв. закупени лицензи за програмни продукти и е приета работата по договор за „Надграждане функционалностите на Единната централизирана информационна система на ИАМА“.

Намаление в размер на 1 124 742,19 лв. в резултат на начислена амортизация.

В група III Краткотрайни материални активи с балансова стойност 441 783,81 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение 349 615,39 лв. и се дължи основно на увеличение закупени ценни образци.

Сумата на актива на баланса в раздел Б. Финансови активи е в размер на 4 070 126,97 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение 556 574,98 лв.

В група III Други вземания в размер на 2 124 453,87 лв., нетно увеличение в размер на 505 206,63 лв.

Публични вземания – намаление 10 184,33 лв. компенсирано намаление и увеличение по издадени актове за установяване на публични държавни вземания.

Предоставени аванси – увеличение в размер 509 492,24 лв. компенсирано намаление и увеличение по предоставени аванси.

Вземания от клиенти и други вземания – увеличение в размер на 5 898,72 лв.

В група IV Парични средства отразена е наличността по валутна сметка, представляваща получени суми по проекти.

II Пасив на баланса

Сумата на пасива на баланса в раздел А. Капитал в бюджетните предприятия е в размер на 22 961 007,22 лв.

На ред разполагаем капитал е в отразена сумата в размер на 18 720 787,26 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2022 г. Отражено е изменението на нетните активи от отчетния период в размер на (-292 231,92) лв. в резултат на отчетените приходи и разходи от бюджетната дейност. Отчетени приходи, трансфери и курсови разлики за периода 9 943 527,63 лв. и разходи (-10 235 759,55) лв.

Сумата на пасива на баланса в раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления е в размер на 1 556 376,74 лв.

В група II Краткосрочни задължения в размер на 1 359 666,74 лв.

Задължения към доставчици в размер 19 406,82 лв. представляваща задължения текущ характер за енергия, вода, услуги и материали в това число и начислени корективи в размер на 4 693,40 лв..

Получени аванси в размер на 5 189,03 лв. авансово внесени суми за извършвани административни услуги от ИАМА.

Задължения за данъци, мита и такси в размер на 112,00 лв. представляваща начислени и неизплатени през бюджетната 2023 г., данък върху добавената стойност и данък върху приходите от стопанска дейност, подлежащ на внасяне през 2024 г.

Други краткосрочни задължения в размер на 1 334 958,89 лв. представляваща в голямата си част получени неизразходвани средства по проекти – аванси и верифицирани разходи, постъпили по транзитната сметка на агенцията чужди средства, подлежащи на възстановяване и коректив.

В група III Провизии и отсрочени постъпления в размер на 196 710,00 лв. представлява сумата на компенсируемите отпуски към 31.12.2023 г. заедно с начислените осигурителните вноски към тях за сметка на работодателя.

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 „Транспорт и транспортна инфраструктура 2014-2020 г.“ и по „Програма за морско дело и рибарство“ (ПМДР) 2014-2020 г.

I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел Б. Финансови активи е в размер на 4 480 194,90 лв.

В група III Други вземания в размер на 4 480 194,90 лв.

Предоставени аванси в размер на 10 284,86 нетно намаление в размер 123 720,00 лв. компенсирано намаление и увеличение по предоставени аванси.

Намалението се дължи на приети изпълнени дейности във връзка със сключени договори по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура 2014-2020 г.“.

Други вземания в размер на 4 469 910,04 лв.

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

II Пасив на баланса

Сумата на пасива на баланса в раздел А. Капитал в бюджетните предприятия е в размер на 3 128 928,91 лв.

На ред разполагаем капитал е в отразена сумата в размер на (-300,14) лв. и не е отчетена промяна спрямо 2022 г. Отражено е изменението на нетните активи от отчетния период в размер на (- 86 403,44) лв. в резултат на отчетените приходи и разходи от бюджетната дейност. Отчетени приходи, трансфери и курсови разлики за периода 1 759 980,14 лв. и разходи (- 1 839 384,58) лв.

Сумата на пасива на баланса в раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления е в размер на 1 380 457,22 лв.

В група II Краткосрочни задължения в размер на 18 210,49 лв.

Други краткосрочни задължения представляват начислени корективи в размер на 18 210,49 лв..

В група III Провизии и отсрочени постъпления в размер на 1 333 055,50 лв., представляваща неусвоени средства от аванси и верифицирани разходи по проекти.

Отчетна група „Други сметки и дейности“

I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел Б. Финансови активи е в размер на 189 343,80 лв. отразява салдото по сметки за чужди средства в лева към 31.12.2023 г., постъпили суми по гаранции във връзка с изпълнението на договори и депозити.

II Пасив на баланса

Сумата на пасива на баланса в раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления е в размер на 189 343,80 лв., Други краткосрочни задължения, временни депозити и гаранции по договори.



➤ ИА “Проучване и поддържане на р. Дунав” – Русе

Отчетна група „Бюджет“

В обхвата на група „Бюджет” се включват активите, пасивите, приходите и разходите, произтичащи и свързани бюджетната дейност на Агенцията.

Дълготрайните материални активи (ДМА) се признават за такива, когато попадат в обхвата на дефинициите по т.2 от СС 16 и са с цена на придобиване по-висока от 1 000 лв. без ДДС, съгласно определеният стойностен праг на същественост в Счетоводна счетоводната политика на МТС като първостепенен разпоредител с бюджет.

В оборотната ведомост към 31.12.2023 г., съгласно ДДС 05/2016 г., СС4 и на основание амортизационна политика за 2023 г. на ИАПД са начислени амортизации по категории дълготрайни материални активи в съответните сметки за амортизации. Начисляването на амортизациите се извършва месечно.

По актива на баланса в група I. Дълготрайните материални активи към 31.12.2023 г. са с балансова стойност 32 390 016,44 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение в размер 904 495,77 лв., което се компенсира с:

Намаление на стойността на ДМА с начислената и приспадната амортизация на отписаните ДМА за отчетният период в размер на 1 282 401,41 лв.

Увеличение на стойността на ДМА със стойността на придобитите, начислени и отписани ДМА по сметките от гр.20 в размер на 2 186 897,18 лв. както следва:

По дебита на сметка 2041 начислени ДМА на стойност 51 900,00 лв. - мрежови принтер – 2 500 лв.; Преносими компютри 2 бр. – 3 000 лв.; Компютърна работна станция - 3 500 лв.; Централен процесорен блок за обработка на информация – 23 000 лв; UPS за сървър с удължен цикъл – 12 500 лв.; Плотер Canon – 7 400 лв.

По дебита на сметка 2049 са начислени придобити ДМА на обща стойност 2 241 797,18 лв. - Стоманени буйове - 19 бр. на обща стойност 35 636 лв; Извънбордов двигател - 7 396 лв; Заваръчен апарат – 3 720 лв.; Бормашина с магнитна стойка – 3 000 лв.; Метален стелаж за тръби за транспортиране на наноси – 29 940 лв.; Автоматична хидрометрична станция – 35 997 лв.; АИС транспондер на стойност 6 782 лв.; Компресор – 1 800 лв.; Плазмен апарат за рязане – 2 500 лв.; Извънбордови четиритактови двигатели 2 бр. на стойност 14 792 лв.; Корабни лодки L-6.5м. 2 бр. за обща стойност 20 180 лв.; Професионална водоструйка – 4 569 лв.; Отоплителна инсталация с термопомпа – 35 000 лв.; Котвена лебедка – 33 874 лв.; Мобилни телефони – 3 805 лв.; Хидравлична преса – 4 506 лв.; Специализирано проучвателно оборудване за извършване на хидрографски измервания, закупено по проект ОПТТИ на стойност 1 986 000 лв.

Краткотрайните материални активи от гр.30 към 31.12.2023 г. са с балансова стойност 753 954,55 лв. - има увеличение от предходния отчетен период, което се дължи на увеличение на заприходени закупени материали, горива, масла, резервни части и др.

Вземанията по баланса на Агенцията са на стойност 10 482,07 лв. отразени по сметки в оборотната ведомост както следва:

По сметка 4659 “Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци” – Дт салдо в размер на 9 790,06 лв. са отразени не възстановени поети от бюджета осигурителни вноски и данъци начислени по проекти по които ИА ППД е бенефициент:

- по проект FAST Danube 2014-EU-TMC-0297-S, финансиран по MCE - 5 939,04 лв.;
- по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN – 3 851,02 лв.

По сметка 4887 на стойност 692,01 лв., отразяващо вземания по дадени депозити съгласно договори.

Задълженията на ИА ППД за отчетният период са на стойност 20 506,61 лв. са отразени като кредитно салдо по сметка 4010 Доставчици в страната в размер на 13 927,21 и сметка 4971 Коректив на задължения към доставчици на стойност 6 549,40 лв. и представляват начислени, но неразплатени задължения към 31.12.2023 г.:

КОНТРАГЕНТ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	ВИД РАЗХОД	Сума
ШЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД	Гориво, такса	354.10 лв.
ОМВ БЪЛГАРИЯ ООД	Гориво, такса	493.37 лв.
ОВЕРГАЗ МРЕЖИ АД	Газоснабдяване	2 959.56 лв.
СЛЪНЧЕВ ДАРАД	Ел. енергия	77.51 лв.
А1 БЪЛГАРИЯ ЕАД	Интернет услуги	625.15 лв.
168 ЧАСА	Обява	1 440.00 лв.
ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД ЕАД	Ел. енергия	7 977.52 лв.
ОБЩО		13 927.21 лв.

Корективни контрагенти	Сума
АСОП-ЩИТ ЕООД	4 392.00
АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД	14.40
ВИВАКОМ БЪЛГАРИЯ ЕАД	2.88
БЪЛГАРСКИ ПОЩИ ЕАД	84.58
ВИК ВИДИН ЕООД	13.28
ВИК ООД МОНТАНА	2.95
ВИК ООД ГР. РУСЕ	565.16
ДРАГАЖЕН ФЛОТ ИСТЪР АД	502.27
ДП ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА	477.16
ОБЩИНА ВИДИН	81.18
ОБЩИНА НОВО СЕЛО	290.49
ОВЕРГАЗ МРЕЖИ АД	20.68
ПРИСТАНИЩЕН КОМПЛЕКС РУСЕ ЕАД	37.57
ПАРАХОДСТВО БРП АД	53.95
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ПОДЕЛЕНИЕ ИМС/БУЛПОСТ НА БП	111.90
ОБЩО	6 650.45

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 проект FAIRway Danube, финансиран по MCE - 133 262,69 лв.;
- проект Newada-duo SEE/D/0066/3.1/X – 31 341,89 лв.

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

За разходи за храна по сметка 6012 – 51 100 лв. – по дебита на сметката са начислени разходи за прехрана на плователните 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.

Разходи за материали начислени по сметки 6011, 6016, 6017, 6018, 6019 за 299 642,42 лв. и компенсирано салдо на сметки 3020/13,17,18,19 Об ДТ и КТ Об – 148 942,71 лв., обща стойност 448 585,13 лв. - закупени активи под прага на същественост на стойност 58 182 лв.; закупени материали, консумативи, резервни части и тонизиращи напитки по Наредба, необходими за корабите, корабните екипажи и ХМСтанциите с цел поддържане на навигационно-пътевата обстановка на стойност 390 403 лв. като по-съществените от тях са: 26 518 лв. – добавки и филтри; 33 828 лв. стоманени и вързални въжета; 20 610 лв. бетонови котви; 11 740 лв. шегели, втулки и кауши; 32 762 лв. профилни тръби и стенни панели; 3 150 лв. ламарина и дървен материал; 15

883 лв. боя, грунд, разредител за боядисване на навигационни знаци; 27 300 лв. закупени профили; 1 116 лв. закупена спасителна екипировка; 29 746 лв. резервни части хардуер; 67 930 лв. – резервни части за драга Янтра, м/к Дунав 1, м/к Осъм; 5 409 лв. закупени резервни части за АХС Видин и Горни Вадим; минерална вода и тонизиращи напитки плавсъстав 4 750 лв.; 23 482 лв. рекламни материали; 88 059 лв. други материали;

За вода, горива и ел. енергия - начислени разходи по сметка 6010 на стойност 689 483,54 лв компенсирано салдо на сметки 3020/10,11,12 обДТ и обКТ – 183 010.41 лв., обща стойност 872 493.95 лв. - за горива и ГСМ за служебни автомобили и плавателни съдове; за текущи разходи за ел. енергия, вода на административната сграда, 5-те хидрометеорологични станции, базата за знаково имущество и плавателните съдове, за газоснабдяване на административната сграда на ИА ИПД и ХМС Русе;

За външни услуги, наеми и текущ ремонт, начислени разходи по сметки 6021, 6022, 6023, 6025, 6026, 6028, 6029, 6071 – 441 274,99 лв., като по-съществените от тях за:

- 97 037 лв. текущи ремонти на заваръчен апарат, АХС Малък Преславец, радары м/к Осъм и м/к Дунав 1; подмяна улуци и боядисване на покрив в КБЗИ; текущ ремонт ХМС-Русе; ремонт на трансформатори в трафопост; ремонт водопровод в административна сграда; извършен текущ ремонт 2 бр. АХС; текущ ремонт на служебни автомобили - Пежо 508, Пежо Боксер и колесар; ремонт на 6 броя климатици и профилактика на 22 външни и вътрешни тела на климатици в административна сграда.

- 14 206 лв. разходи интернет услуги;

- 15 181 лв. за стационарни и мобилни разговори;

- 1 599 лв. пощенски и др. такси;

- 1 725 лв. за обучения на служители в ИПА и обучение по СПО;

- 16 957 лв. абонаментни услуги и извършени консултации ПП Ажур, ПП Омекс, ПП

Архимед;

- 52 344.00 лв. услуги за физическа охрана и СОТ;

- 107 130 лв. услуги за поддръжка на наличната навигационна техника и оборудване;

- 4 564 лв. такси за обединени информационни услуги - ЗОП съветник и абонамент печатни издания;

- 3 200,40 лв. профилактика и техническо обслужване на АХС;

- 1 333,18 лв. такса борсово посредничество за борсов договор горива;

- 3 110,40 лв. годишна такса 2 бр. паркоместа пред административна сграда;

- 1 140 годишен абонамент РТК;

- 2 040 лв. такса преглед п/к Титан;

- 26 400 лв. услуги по редизайн и оптимизация на сайт, дог. д-27/07.08.23г.;

- 19 830 лв. изработване на ПВЦ дограма - КБЗИ и ХМС ЛОМ;

- 4 978 лв. проведени профилактични медицински прегледи;

- 29 987 лв. изграждане на система за видеонаблюдение на обектите;

- 4 440 лв. преконфигуриране и оптимизация на тел. централа;

- 31 055 лв. монтаж на контактори на ПК Титан.

Сметка 6203 – Дт салдо в размер на 50 677,45 лв. – Разходът, начислен по сметката отразява платени полици гражданска отговорност на служебни автомобили и годишни застраховки каско на служебните автомобили, застраховка плавателни съдове, злополука и заболяване, имущество.

Сметка 6098 - Дт салдо в размер на 14 676,87 лв. отразява извършени разходи както следва:

- представителни разходи в размер на 13 994,96 лв. – извършените разходи за представителни цели.

- СБКО разходи – 681,91 лв.

За платени данъци, мита и такси по сметки 6061, 6062, 6063, 6065 – 17 760.26 лв. начислени разходи за такси към бюджетни организации в размер на 1 409 лв., включително в рамките на първостепенния разпоредител на стойност 361.83 лв., и начислени платени общински данъци и такси към 31.12.2023 г. в размер на 14 078.94 лв.

В баланса на ИАПД в област Бюджет към 31.12.2023 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 117 658,58 лв., съгласно т. 19.7 ДДС № 20/2004 г., начислени суми от извършения анализ за неизползвани отпуски на персонала към края на 2023 г., които ще бъдат използвани в следващия отчетен период през 2024 г., както и припадащите се осигурителни вноски от работодател.

С/ка 4940 Провизии за други задължения:

Салдото към 31.12.2023 г. по сметката е кредитно в размер на 237,74 лв. и представлява начислени провизии след оценка на очаквани фактури за разходи за ел. енергия за м. 12.2023 г., които не са получени към датата на изготвяне на годишния финансов отчет, както следва:

ПРОВИЗИИ ЗА РАЗХОДИ	Сума
ДП ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА	232,14
ОБЩИНА ВИДИН	5,60
ОБЩО	237,74

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

Салдото по сметката в стопанска област БЮДЖЕТ е кредитно в размер на 6 650,45 лв., представляващи начислени разходи по сметките от гр. 60 към 31.12.2023 г., фактурирани от доставчиците в м. януари и м. февруари на 2024 г., както и платими през 2024 г.:

КОНТРАГЕНТ	ВИД РАЗХОД	ПЕРИОД	Сума
АСОП-ЩИТ ЕООД	Охранителна услуга	01.12.2022-31.12.2022	4 392.00 лв.
ВИВАКОМ БЪЛГАРИЯ ЕАД	комуникация	06.11.2022-31.12.2022	2.88 лв.
БЪЛГАРСКИ ПОЩИ ЕАД	пощенски услуги	04.12.2022-31.12.2022	84.58 лв.
ВИК ВИДИН ЕООД	Консумирана вода	04.12.2022-31.12.2022	13.28 лв.
ВИК ООД ГР. РУСЕ	Консумирана вода	08.12.2022-31.12.2022	565.16 лв.
ВИК ООД МОНТАНА	Консумирана вода	04.12.2022-31.12.2022	2.95 лв.
ДРАГАЖЕН ФЛОТ ИСТЪР АД	ел.енергия	01.12.2022-31.12.2022	502.27 лв.
ДП ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА	ел.енергия ЕИТ	01.11.2022-31.12.2022	477.16 лв.
АЛИАНЦ БАНК БЪЛГАРИЯ АД	банкови такси	01.12.2022-31.12.2022	14.40 лв.
ОБЩИНА ВИДИН	ел.енергия	01.12.2022-31.12.2022	81.18 лв.
ПРИСТАНИЩЕН КОМПЛЕКС РУСЕ ЕАД	Ел. Енергия	02.12.2022-30.12.2022	37.57 лв.
ПАРАХОДСТВО БРП АД	Ел. Енергия	01.12.2022-31.12.2022	53.95 лв.
ОБЩИНА НОВО СЕЛО	Ел. Енергия	01.12.2022-31.12.2022	290.49 лв.
ОВЕРГАЗ МРЕЖИ АД		01.12.2022-31.12.2022	20.68 лв.
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ПОДЕЛЕНИЕ ИМС/БУ	Пощенски услуги	01.12.2022-30.12.2022	111.90 лв.
			6 650.45 лв.

Приходите, които ИА ППД реализира, не се планират - имат инцидентен характер, което влияе и върху месечния им размер. През 2023 г. в оборотната ведомост са начислени приходи както следва:

- по сметка 7051 „Приходи от такси в лева“ – 750 лв. получена държавни такси съгласно Тарифа 5 - глава осма чл.146 за издаване на разрешително за ползване на воден обект за изземване на наносни отложения от река Дунав;

- по сметка 7110 „Приходи от продажби на услуги“ – 24 155 лв. за предоставени услуги и данни на външни клиенти: Извършване на претоварна дейност със 100-тонен кран „Титан“ – 9 бр. на стойност 16 580 лв.; Предоставена хидрологични и метеорологични информация – 17 бр. в размер на 7 275 лв.; Издадени актуални схеми за воден обект – 5 бр. на стойност 300 лв.

- по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ – 363.00 лв. получени от отдаден под наем имот - частна държавна собственост, предоставен безвъзмездно на Агенцията с право на управление;

- по сметка 7190 „Отчисления за данък върху приходите от стоп. дейност“ – 735.54 лв. начислен 3% данък върху приходите от извършени услуги и получени наеми към 31.12.2023 г.

- по сметка 7199 „Други приходи“ – 628.20 лв. начислени суми от предадени метални отпадъци и отработени масла на стойност 628.20 лв.



Наличните ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ към 01.01.2023 г. – 160 224,09 лв., а към 31.12.2023 г. са 480 096,44 лв., от които:

- 19 100 лв. договор за доставка на ваучери за храна в съответствие с Наредба №11 от 21.12.2005 г. за корабни екипажи;
- 422 725 лв. сключени договори за доставка на дизелово гориво за кораби и доставка на чиста сл. енергия за двугодишен период;
- 38 271 лв. по сключени договори за:
 - 4 392 лв. договор за осъществяване на физическа и охрана СОТ на обекти и имущество, собственост на ИАППД;
 - 16 200 лв. договор за доставка на интернет услуги със срок на изпълнение 2 години;
 - 6 042 лв. договори мобилен интернет;
 - 717 лв. договор за приемане, пренасяне и доставка на куриерски пратки и други услуги като EMS, BULPOST express;
 - 258 лв. договор с български пощи;
 - 936 лв. договор за пожарна и аварийна безопасност;
 - 1 392 лв. договор за предоставяне на услугата "ЗОП Съветник - Обединена информационни услуги по ЗОП";
 - 1 198 лв. договор за наем на земя за АХС община Оряхово;
 - 2 790 лв. договори за стационарни телефони, мобилен интернет и телекомуникация;
 - 2 220 лв. договор за сертификация и надзор по стандарт ISO 9001:2015;
 - 1 536 лв. договор пест контрол;
 - 518 лв. договори за наем за АХС община Главиница;
 - 72 лв. договор за доставка интернет на ХМС Ново Село.

Възникналите ангажименти до 31.12.2023 г. отразени по дебита на сметки 9800 и сметка 9801 са: 2 650 323.55 лв.

Реализираните ангажименти към 31.12.2023 г. по сметка 9803 са: 2 278 211.29 лв.

Коригиране на обема или стойността на ангажименти към 31.12.2023 г. са отразени по дебита на сметка 9808 на стойност 48 649.37 лв.

Анулиране на стойността на ангажименти към 31.12.2023 г. отразени по кредита на сметка 9809 на стойност 82 889.28 лв.

Поетите нови задължения за разходи към 31.12.2023 г. отразени по кредита на сметка 9860 са: 2 278 211.29 лв.

Отчетна група „Сметки и средства от ЕС“

ОТЧЕТНА ОБЛАСТ СЕС — ДЕС

В отчетна група СЕС-ДЕС в оборотната ведомост към 31.12.2023 г. са отразени извършени разходи по програми и проекти, по които ИАППД е бенефициент.

През 2023 г. ИА ППД започна дейности по изпълнение на проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN, съфинансиран от Механизма за свързване на Европа, като за него се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз.

Проект FAIRway Danube II:

Цели на проекта:

- Постигане на стабилни и подобрени условия за корабоплаване чрез осигуряване на технически и функционално добре функционираща инфраструктура;
- Подобряване на услугите, предоставяни от Дунавските речни администрации за да се осигури целогодишна навигация: чрез използване на фиксирани и мобилни сензори, необходими за наблюдение на „добрия навигационен статус“, както и чрез надграждане на прогнозата за

нивото на водата, националните системи за управление на водните пътища и трансграничната система за мониторинг на водните пътища;

• „FAIRway Danube II“ продължава усилията за постигане на минимално ниво на обслужване, свързано с дълбочина на плавателния път от 2,5 m при определено референтно водно ниво, но разширява обхвата, за да адресира допълнителни компоненти към концепцията за „добър навигационен статус“, посредством внедряване на адаптивни инфраструктурни елементи за подобряване на устойчивостта на дълбочината на корабоплавателния път при ниски води, тествани по време на пилотни операции, които да допринесат значително за целогодишната плавателност на река Дунав.

Продължителност на проекта: 2023-2027 г.

Разходи към 31.12.2023 г. – 25 889,23 лв., разпределени както следва:

По вид разход:

– Разходи за персонал – 11 887,24 лв.;

– Разходи за издръжка – 14 001,99 лв.

По източник на финансиране:

– европейско съфинансиране – 0 лв.;

– Национално съфинансиране – 0 лв.;

– Разходвани бюджетни средства по проекта – 25 889,23 лв.

○ отразени по счетоводна сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ 22 038,21 лв., в т.ч. недопустим ДДС в размер на 493,95 лв.;

○ отразени по счетоводна сметка 4659 – Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци 3 851,02 лв.

По разчетните сметки към 31.12.2023 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 9 790,06 лв., както следва:

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

✓ Проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN, финансиран по МСЕ – 3 851,02 лв. – крайно кредитно салдо.

• Счетоводна сметка 4682 - Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства - в стопанска област СЕС-ДЕС салдото е дебитно и в размер на 164 604,58 лева, както следва:

	NEWADA duo SEE/D/0066/3.1/X Network of Danube Waterway	
1	Administrations – data & user orientation	31 341.89
	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", съ-финансиран от МСЕ по ДБФП	
2	INEA/CEF/TRAN/M2014/1043119	133 262.69
СБОР		164 604.58

• 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 31.12.2022 г., а към 31.12.2023 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 23 640,73 лв., представляващи платени от бюджета на ИА ППД към 31.12.2023 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 FAST DANUBE 2014-EU-TMC-0297-S по МСЕ – 10 943,09 лв.;

о Проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN по MCE – 12 697,64 лв.

По счетоводните сметки от раздел 6 към 31.12.2023 г. фигурират 25 889,23 лв. разходи, както следва:



- Счетоводна сметка 6019 – Разходи за други материали – крайното дебитно салдо е в размер на 241,89 лв. за закупени материали за организиране на откриваща среща по 4-ти работен пакет на проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

- Счетоводна сметка 6029 – Други разходи за външни услуги – 811,04 лв. са за организиране на откриваща среща по 4-ти работен пакет на проекта.

- Счетоводна сметка 6041 – Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по служебни правоотношения – крайното дебитно салдо е в размер на 8 638,69 лв. за заплати на екипа по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

- Счетоводна сметка 6042 – Разходи за заплати и възнаграждения на персонала по трудови и приравнени на тях правоотношения - крайното дебитно салдо е в размер на 332,95 лв. за заплати на екипа по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

- Счетоводна сметка 6051 – Разходи за осигурителни вноски за държавно обществено осигуряване – крайното дебитно салдо е в размер на 1 766,44 лв. за осигуряване от работодател на екипа по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

- Счетоводна сметка 6052 – Разходи за здравно осигуряване – крайното дебитно салдо е в размер на 707,91 лв. за осигуряване от работодател на екипа по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

- Счетоводна сметка 6055 – Разходи за допълнително задължително пенсионно осигуряване – крайното дебитно салдо е в размер на 441,25 лв. за осигуряване от работодател на екипа по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

- Счетоводна сметка 6094 – Разходи за командировки в чужбина – крайното дебитно салдо е в размер на 12 949,06 лв. за участие на служители в първа координационна среща и в първи консултативен комитет по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN.

По счетоводните сметки от раздел 7 към 31.12.2023 г. фигурират следните движения и салда:

- Счетоводна сметка 7402 – Коректив на приходите от текущи помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – крайното кредитно салдо в размер на 12 697,64 лв. е в следствие на сторно на коректив за вземания за помощи и дарения, начислен към 31.12.2022 г. в размер на 10 943,09 лв. и начисления коректив за вземания за помощи и дарения към 31.12.2023 г. в размер на 23 640,73 лв.;

- Счетоводна сметка 7403 – коректив на приходите от капиталови помощи и дарения, предоставени от Европейския съюз – крайното дебитно салдо се дължи на сторно на коректив за вземания за помощи и дарения, начислени към 31.12.2022 г. в размер на 1 571 350,28 лв.;

- Счетоводна сметка 7482 – Получени капиталови помощи и дарения от Европейския съюз – през м. април 2023 година е получено окончателно плащане по приключилия проект FAIRway Danube в размер на 1 437 866,99 лв., които са отразени по кредита на сметката;

- Счетоводна сметка 7522 – Касови трансфери от/за бюджети на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – крайно дебитно салдо 1 415 828,78 лв., което се дължи на получено окончателно плащане по проект FAIRway Danube 2014-EU-TMC-0231-S в размер на 1 437 866,99 лв., отразено по дебита на счетоводната сметка, намалено с разходите по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN, финансирани от бюджета на ИА ИПД и отразени в кредита на счетоводната сметка в размер на 22 038,21 лв.;

- Счетоводна сметка 7591 – Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица – крайно кредитно салдо 889,55 лв. по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

- Счетоводна сметка 7595 – Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО – крайно кредитно салдо 1 794,34 лв. по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

- Счетоводна сметка 7596 – Трансфери за поети осигурителни вноски за ЗО – крайно кредитно салдо 718,56 лв. по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

- Счетоводна сметка 7597 – Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО – крайно кредитно салдо 448,57 лв. по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

• Счетоводна сметка 7598 – Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци – крайно дебитно салдо 3 851,02 лв. по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN;

По дебита на Счетоводна сметка 9289 – Други дебитори по условни вземания, респективно по кредита на счетоводна сметка 9981 – Кореспондираща сметка за задбалансови активи 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 12 007,07 лв. за частта на ИА ППД за поддръжка на система за наблюдение WAMOS за първо тримесечие на 2023 г. Салдото към 31.12.2023 г. е 71 689,81 лв.

Начислените поети ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в област СЕС-ДЕС към 01.01.2023 г са на стойност 0.00 лв.

Наличните ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в област СЕС-ДЕС към 31.12.2023 г. са в размер на 0.00 лв.

Общо начислените възникнали ангажименти към 31.12.2023 г. са 14 001,99 лв.

Реализираните ангажименти към 31.12.2023 г., начислени по сметка 9803 в област СЕС-ДЕС са в размер на 14 001,99 лв.

Няма прехвърлени ангажименти към 31.12.2023 г. по счетоводна сметка 9804 в стопанска област СЕС-ДЕС.

Няма начислени корекции на поетите ангажименти към 31.12.2023 г. по счетоводна сметка 9808 в стопанска област СЕС-ДЕС.

Няма анулирани поети ангажименти за разходи към 31.12.2023 г. по сметка 9809 в стопанска област СЕС-ДЕС.

Поетите нови задължения за разходи към 31.12.2023 г., начислени по сметка 9860 в област СЕС-ДЕС са в размер на 14 001,99 лв.

По счетоводните сметки от група 994 е начислена статистиката на финансиране на разходите по проект FAIRway Danube II 101122576 CEF-T-2022-COREGEN към 31.12.2023 г. Финансирането на проекта е 50% Европейско финансиране от CINEA (European Climate, Infrastructure and Environment Executive Agency) и 50% Национално съфинансиране. ДДС не е допустим разход за финансиране с европейски средства по проекта, а ИА ППД е бюджетно предприятие, което не възстановява ДДС.

Разходите към 31.12.2023 г. в размер на 25 889,23 лв. са разпределени както следва:

➤ Счетоводна сметка 9940 – Недопустими разходи за сметка на бенефициента – 493,95 лв. недопустим ДДС по проекта;

➤ Счетоводна сметка 9941 – Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране – 12 697,64 лв.;

➤ Счетоводна сметка 9944 – Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз – 12 697,64 лв.

Отчетна област СЕС - КСФ

Проекти по Оперативна програма Транспорт и транспортна инфраструктура 2014 - 2020

Проект "Подобряване на навигационната обстановка по р. Дунав чрез доставка на хидрографско оборудване" договор за БФП №ДОПТТИ-3/26.05.2023 г., регистриран в ИСУН 2020 под № BG16M1OP001-4.002-0002, 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” Общата стойност на одобрената безвъзмездна финансова помощ е в размер на 2 039 168,29 лв.

С проекта се осъвременява материално-техническата база на Агенцията за извършване на хидрографски измервания по река Дунав. Специализираното оборудване е предназначено за извършване на високо прецизни хидрографски измервания. То включва многолъчев ехолот и лидар, които са основните елементи на интегрираната система за 3D мобилно картиране на речното дъно, брегове и острови от хидрографския плавателен съд. Събраните от извършените проучвания данни се публикуват на сайта на Агенцията за информиране на корабоплавателите

относно актуалните дълбочини по фарватера, актуализират се електронните навигационни карти и се правят прогнози за изменение на фарватера.

Към 31.12.2023 г. всички дейности по проект "Подобряване на навигационната обстановка по р. Дунав чрез доставка на хидрографско оборудване" са приключени, всички разходи направени по проекта за докладване и верифицирани от УО на ОПТТИ, с Решение за верификация на постъпило плащане № ИП-64/29.11.2023 г. са одобрени разходите докладвани в Искане за окончателно плащане №4 и приключване на проекта.

Към 31.12.2023 г. разходите извършени по проекта са отразени по счетоводните сметки както следва:

Счетоводна сметка 2049 – Други машини, съоръжения, оборудване Дебитен оборот по сметка 1 986 000,00 лв. придобито хидрографско оборудване по договор Д-18/29.05.2023 г., по Кредитния оборот – 1 986 000,00 лв. Прехвърляне на хидрографското оборудване от област СЕС КСФ в област Бюджет, отразено и по дебита на сметка 7601 Прехвърляне на активи и пасиви между отчетни групи Бюджет и СЕС.

Счетоводна сметка 6029 – Разходи за други външни услуги – общо 29 036,00 лв., 18 000,00 лв. плащане по договор Д-8/10.02.2023 г. за предоставяне на консултантска услуга за подготовка на проектно предложение, 9 900,00 лв. за изработка на рекламни материали по проекта и 1 136,00 лв. за кетъринг и заключителна пресконференция по проекта.

Счетоводни сметки от подгрупа 604 - Разходи за заплати на персонала по служебни възнаграждения – 6 149,87 лв.

Счетоводни сметки от подгрупа 605 - Разходи за осигуровки – 2 029,48 лв.

През отчетния период начислените разходи по проекта са в размер на 2 023 215,35 лв. и финансирането е в размер на 2 023 215,35 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 2 023 215,35 лв.

Разходите в размер на 2 023 215,35 лв. са извършени чрез плащанията от открития десетразрядния код 9870052232 на ИАППД-ЕФРР-ОПТТИ в СЕБРА са отразени по сметка 7532 Касови трансфери от/за сметки за средства от ЕС в област СЕС-КСФ,

Начислените поети ангажименти по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ в област КСФ към 01.01.2023 г са на стойност 0.00лв. лв., а към 31.12.2023 г. наличните ангажименти са в размер на 0.00 лв. :

Възникнали ангажименти до 31.12.2023 г., начислени по сметка 9800 област КСФ - 1 986 000,00 лв. – от които:

- 1 986 000,00 лв. – сключен договор №Д-18/29.05.2023 г., за доставка на специализирано проучвателно оборудване за извършване на хидрографски измервания, предназначено за специализиран катамаран м/к Дунав 1 и хидрографска лодка, собственост на ИА ППД.

По сметка 9801 в област КСФ ангажименти с незабавна реализация към 31.12.2023 г. – 11 036.00 лв., от които:

- 9 900,00 лв. – за изработка на рекламни по проекта;
- 1 136,00 лв. за кетъринг и заключителна пресконференция по проекта.

Общо възникнали ангажименти за периода са 1 997 036,00 лв.

Реализирани ангажименти към 31.12.2023 г., начислени по сметка 9803 област КСФ – 2 015 036,00 лв., от които:

- 1 986 000,00 лв. – авансово и окончателно плащане по договор №Д-18/29.05.2023 г., за доставка на специализирано проучвателно оборудване за извършване на хидрографски измервания, предназначено за специализиран катамаран м/к Дунав 1 и хидрографска лодка, собственост на ИАППД;

- 18 000,00 лв. плащане по договор Д-8/10.02.2023 г. за предоставяне на консултантска услуга за подготовка на проектно предложение;

- 11 036,00 лв. от ангажименти с незабавна реализация.

Прехвърлени ангажименти от област Бюджет в област КСФ към 31.12.2023 г. отразени по дебита сметка 9804 в област КСФ – 18 000,00 лв. – прехвърляне на ангажимента по сключен договор Д-8/10.02.2023 г. за предоставяне на консултантска услуга за подготовка на проектно предложение, от Област „Бюджет“ в област „СЕС-КСФ“ с одобряване на проекта с Договор за БФП №ДОПТТИ-3/26.05.2023 г.

Коригирани ангажименти към 31.12.2023 г. - няма отразени по сметка 9808 в област КСФ.

Анулирани поети ангажименти за разходи към 31.12.2023 г., осчетоводени по сметка 9809 област КСФ – 0.00 лв.

Поети нови задължения за разходи към 31.12.2023 г., начислени по сметка 9860 в област КСФ – 2 015 036,00 лв.

По счетоводните сметки от група 994 е начислена статистиката на финансиране на разходите по проект "Подобряване на навигационната обстановка по р. Дунав чрез доставка на хидрографско оборудване" към 31.12.2023 г. Финансирането на проекта е 85% Европейско финансиране от ЕФРР и 15% Национално съфинансиране.

Разходите към 31.12.2023 г. в размер на 2 023 215,35 лв. са разпределени както следва;

➤ Счетоводна сметка 9941 – Финансиране на разходи за сметка на национално съфинансиране – 303 482,30 лв.;

➤ Счетоводна сметка 9944 – Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз – 1 719 733,05 лв.

➤ **ИА „Автомобилна администрация“**

Отчетна група „Бюджет“

I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 8 078 529 лв., която се разпределя както следва:

В група I Дълготрайни материални активи с балансова стойност 6 316 446 лв. В сравнение с предходния отчетен период има увеличение. Нетното увеличение е в размер на 241 430 лв. компенсирани от:

- Земи, гори и трайни насаждения с балансова стойност 3 066 342 лева. В сравнение с предходния отчетен период няма изменение.

- Сгради с балансова стойност 2 036 245 лева. В сравнение с предходния отчетен период има нетно намаление в размер на (29 976), което се формира както следва:

Намаление в размер на (29 976) лева - е в следствие на начислена амортизация за четвъртото тримесечие в размер на (25 991) лв., както и отписан трафопост в размер на (5 006) лева и начислената амортизация до момента на отписване на трафопоста в размер на 1 021 лева съгласно нови АДС № 4225 от 10.10.2022 г. и № 4226 от 10.10.2022 г.;

- Компютри и транспортни средства оборудване с балансова стойност 1 211 548 лева.

В сравнение с предходния отчетен период има нетно увеличение в размер 271 715 лева. което се формира както следва:

Намаление в размер на (195 305) лв. - е в следствие на начислена амортизация за четвъртото тримесечие в размер на (189 333) лв., както и амортизация на върната липса в размер на (1 744) лв. и отписана до момента амортизация на бракувани активи за 29 718 лв., Намаление – (33 946) лв. в резултат на отписани бракувани компютри, автомобил и оборудване.

Увеличение в размер на 467 020 лв., от които 315 233 лв. за компютърни конфигурации, 36 600 лв. за преносими компютри, 2 642 лв. за цветни принтери, 3 368 лв. за електрическо котле, за областния отдел в гр. Силистра, 74 491 лв. за киоск устройства, 29 748 лв. за монтирани климатични системи в агенцията, 1 938 лв. за върната липса и 3000 лева дарение от фирма „А1 България ЕАД“ на два мобилни апарата за ръководството на агенцията.

Стопански инвентар и други ДМА с балансова стойност 2 310 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 1 681 808 лв. В сравнение с предходния отчетен период има увеличение. Нетно увеличение в размер на 804 988 лв. компенсирани от:

Намаление в размер на – (275 854) лв. – (272 703) лв. за начислени към четвъртото тримесечие амортизации, както и на отписаната до момента начислена амортизация на бракувани нематериални дълготрайни активи за 49 827 лева, отписана амортизация на сертификат с изтекъл срок и отписана защитна стена в размер на 1 101 лв. Намаление – (54 079) лв. в резултат на отписани бракувани програмни продукти.

Увеличение в размер на 1 080 842 лв., от които 2 880 лева са за инсталиран SSL сертификат WILDCARDS SSL – за срок от 36 месеца, 3 091 лева за лиценз за защитна стена STORMSHIELD NM-SN510-UTM SECURITY PACK – за срок от 1 г. и 1 074 871 лева разработване на Единна информационна система за нуждите на ИААА.



В група III Краткотрайни материални активи с балансова стойност 80 274 лева. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на увеличение в размер на 10 357 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 4 579 129 лв. В сравнение с предходния отчетен период има увеличение в размер на (1 400 331) лв.

В група III Други вземания в размер на 4 579 129 лв., нетно увеличение в размер на 1 400 331 лв.

Публични вземания – намаление в размер на (826 931) лв. от платени глоби по издадени наказателни постановления за установяване на публични държавни вземания.

Предоставени аванси – намаление в размер на (83 645) лв.;

Други вземания – увеличение в размер 2 310 907 лв.;

Сумата на актива на баланса в раздел В. Задбалансови активи е в размер на 19 385 327 лева. В сравнение с предходния отчетен период има увеличение с 7 779 852 лева 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 11 682 914 лв., която се разпределя както следва:

На ред разполагаем капитал е отразена сумата в размер на 9 272 350 лв. и не е отчетена промяна спрямо 2022 г. Отражено е изменението на нетните активи от отчетния период в размер на 2 128 517 лв. в резултат на отчетените приходи и разходи от бюджетната дейност.

Сумата на пасива на баланса в раздел Б. Пасиви и отсрочени постъпления е в размер на 974 743 лв.

В група II Краткосрочни задължения в размер на 294 690 лв.

Задължения към доставчици в размер на 282 354 лв. представляваща задължения с текущ характер за енергия, вода, услуги, материали.

Други краткосрочни задължение в размер на 12 336 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 22 651 747 лв. В сравнение с предходния отчетен период има намаление 759 021 лева, 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 „Други сметки и дейности“

I Актив на баланса

Сумата на актива на баланса в раздел А. Нефинансови активи е в размер на 642 113 лв. В сравнение с предходния отчетен период има ръст на намаление. Нетно намаление в размер на (3 575) лв. компенсирано от:

В група I Дълготрайни материални активи с балансова стойност 642 113 лв. В сравнение с предходния отчетен период има намаление. Нетно намаление е в размер на (3 575) лв. компенсирано от начислените амортизации за четвъртото тримесечие:

- Земи, гори и трайни насаждения с балансова стойност 415 979 лева. В сравнение с предходния отчетен период няма изменение.

- Инфраструктурни обекти с балансова стойност 226 134 лева. В сравнение с предходния отчетен период има изменение в размер на 3 575 лева компенсирано от начислените амортизации за четвъртото тримесечие



Сумата на актива на баланса в раздел Б. Финансови активи е в размер на 374 509 лв. отразява салдото по сметки за чужди средства в лева към 31.12.2023 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 642 113 лв.,

Акумулирано изменение в нетните активи от минали години е в размер на (3 575) лв., което 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 374 509 лв., Други краткосрочни задължения“ е за внесени гаранции по договори.

➤ ГД „Гражданска въздухоплавателна администрация“

В отчетна група „Бюджет“ намаление на балансови сметки от гр. 20 и на задбалансови сметки през 2023 г., както следва:

- намаление свързано с прехвърляне на летищни активи съгласно Заповед № РД-08-465/10.10.2019 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и подписани от ГД ГВА тристранни протоколи между МТИТС, ГД ГВА и „Летище Пловдив“ ЕАД – обща стойност на отписаните активи 2 924 483,99 лв., както следва:

- компютри и хардуерно оборудване 41 238,16 лв.
- други МСО 2 115 600,56 лв.
- Леки автомобили 16 438,10 лв.
- Други транспортни средства 477 134,21 лв.
- Стопански инвентар 258 975,13 лв.
- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти 31 971,95 лв.
- други МСО в употреба, изписани като разход 117 лв.
- транспортни средства в употреба, изписани като разход 733 лв.

Спазена е разпоредбата на т. 20.6.1 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по предаване на активите от ГД ГВА на МТС.

- намаление свързано с отчетени резултати от годишна инвентаризация на задбалансови активи /ГД ГВА/ – обща стойност на бракуваните активи 5 319,40 лв.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ намалението на гр. 22 през 2023., както следва:

- намаление свързано с прехвърляне на летищни активи съгласно Заповед № РД-08-465/10.10.2019 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и подписани от ГД ГВА тристранни протоколи между МТИТС, ГД ГВА и „Летище Пловдив“ ЕАД – обща стойност на отписаните активи 45 240 424,21 лв., както следва:

- земи, гори и трайни насаждения 4 921 126,16 лв.
- инфраструктурни обекти 40 319 298,05 лв.

Спазена е разпоредбата на т. 20.6.1 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по предаване на активите от ГД ГВА на МТС.

- обща стойност на отписани разрушени сгради от концесионера ФТСЕМ – 31 640,91 лв.

- обща стойност на отписана земя (предадени 3200 кв.м. земя на МЗ съгласно РМС 493/20.07.2023 и Протокол от 28.07.2023) – 6 463,84 лв.

Няма дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба, а отчетна стойност на напълно амортизирани ДМА е както следва:

- Сгради 1836,82 лв.

Отчетна стойност на напълно амортизирани нематериални активи 770 901,98 лв., както следва:

- Програмни продукти и лицензи за програмни продукти 692 965,74 лв.;
- Други нематериални активи 77 936,24 лв.

ГД ГВА прилага линейния метод при начисляване на амортизации на активите.

Отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“.

ГД ГВА е придобила дълготрайни материални активи на стойност 858 933,50 лв., както следва:



Увеличение на гр. 20 през 2023 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 246 204,60 лв., както следва:

Доставено е мрежово оборудване „Sophos“ на стойност 21 662,46 лв., персонални компютри на стойност 15 447,08 лв., сървърно оборудване на стойност 10 800 лв., 2 броя МФУ на стойност 13 728 лв., Online UPS на стойност 2 856 лв., периферни устройства на стойност 6 240 лв. и скенер за 714 лв.

За сградата на ГД ГВА на бул. “Брюксел” 1 са закупени климатични системи на стойност 26 820 лв., както и автоматизирана паркинг система (камери за разпознаване на номера и бариера) на обща стойност 10 680 лв.

За нуждите на специализираната администрация са закупени леки автомобили на стойността 93 264 лв. и зарядна станция на стойност 1 649 лв.

Закупени са 5 броя сух костюм за борден спасител на стойност 14 994 лв., както и оборудване – 6 броя надуваеми спасителни плотове на стойност 26 000,06 лв. и фотоапарат “Canon” на стойност 1 350 лв. за изпълнение на дейностите по търсене и спасяване при авиационни произшествия.

Увеличение на гр. 21 през 2023 г. с утвърдените капиталови разходи на стойност 55 825,90 лв., както следва:

Закупени са лицензи за пощенски и принтерни сървъри на обща стойност 15 960 лв. и Windows 10 на стойност 24 337,90 лв.

За добавяне на втори модул към деловодната система на ГД ГВА „Евентис R7” са заплатени 15 528 лв.

Придобитите активи за отчетната 2023 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр. 20 в стопанска област „Бюджет“, както следва:

- придобиване на други машини, съоръжения, оборудване – 301 194,70 лв.

Придобитите активи за отчетната 2023 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр. 21 в стопанска област „Бюджет“, както следва:

- придобиване на други нематериални дълготрайни активи – 255 708,34 лв.

Придобитите активи за отчетната 2023 г. от концесионера ФТСЕМ, отнесени по гр. 22 в стопанска област „Други сметки и дейности“, както следва:

- Инфраструктурни обекти и други МСО 16 010 587.81 лв.

➤ **ИА „Железопътна администрация“**

Дебитните обороти по сметките от група 20, представляват придобиване на ДА в резултат покупка.

По сметка 2041 са придобити 12 бр. компютърни конфигурации на стойност 8 388 лв. Също така е доставено 1 бр. МФУ на стойност 1 600 лв.

По сметка 2049 са придобити 11 бр. климатици на стойност 14 740 лв. и са доставени устройства Анализатор Drug Test 5000 – 3 бр. на стойност 27 000 лв., алкохолни тестери за алкохол – на стойност 8 760 лв. и устройства за документиране на резултати – на стойност 3 780 лв.

Кредитните обороти по сметките от група 20, представляват отписване на ДА в резултат на брак и извършена преоценка.

➤ **Национална многопрофилна транспортна болница „Цар Борис III“**

НМТБ „Цар Борис III” - гр. София през периода отчита закупени ДМА: сървър, компютри - 2 броя, лаптоп, ЕКГ апарат, периметър с компютър, апарат за ударно-вълнова терапия, видеогастроскоп и система за надграждане на граф. рентг. апарат, аспиратор и други на стойност 311 594 лв.

За програмни продукти са отчетени 24 672 лв.

➤ **Многопрофилна транспортна болница – Пловдив**

Многопрофилна транспортна болница гр. Пловдив през 2023 г. има отчетени 1 004 598 лв.

Извършени са основни ремонти на стойност 695 627 лв. на мониторната система за ОАИЛ, дизел генератора и трафопоста, както и преустройство на етаж 8 за нуждите на болницата.

Съгласно разпоредбите на Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация се извърши индексация на стойността на договор за обект „Изграждане на паркинг с най-малко 50 паркоместа за леки автомобили за пациенти на МТБ-Пловдив“, предвид голямото затруднение с паркирането около болницата. Стойността е 13 764 лв.

МТБ-Пловдив продължава с обновяване на медицинската апаратура с цел конкурентност на пазара. Закупени за нуждите на ОФРМ 2 броя фарадееви клетки, климатици, голяма част от климатиците са закупени отдавна и се нуждаят от поетапно подмяна. Подмениха се сървърите за счетоводство и клинична лаборатория, закупи се компютърни системи за подмяна на най-остарелите такива и три мултифункционални устройства. През 2023 година се закупи нова медицинска апаратура и оборудване-ЕКГ апарати за няколко отделения, лабораторна центрофуга за клинична лаборатория, судоскан, микроскоп, оборудване и апаратура за новоизградената физиотерапия. Подмени се единият водогреен котел, който не работи през изминалия отоплителен сезон. Изгради се нова система за видеонаблюдение. Обща стойност на закупените ДМА – 248 491 лв.

Закупи се лекотоварен автомобил за нуждите на болницата, автомобилът, който се ползва в момента е с производство 1998 година. Стойността е 30 900 лв.

Поради констатирано изчерпване на лимита на съхранени данни в болничната информационна система, през месец юни се закупи SQL сървър на стойност 15 816 лв., без който не е възможно да работи БИСистема при запълване на капацитета на данните.

➤ **Национален борд за разследване на произшествия във въздушния, водния и железопътния транспорт** отчита 12 328 лв. за компютърна техника.

На осн. § 1, т. 1 от ДР на ЗЗЛД

Васил Невенов
Директор на дирекция „Финанси“

