

МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА, ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯТА

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към финансовия отчет за 2013 г.

Счетоводна политика

Счетоводната политика на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията е изградена на основата на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Закона за устройството на държавния бюджет, Закона за държавния бюджет за 2013 г., законите за данъчното облагане, нормативните актове по здравното и социално осигуряване и специфичните закони касаещи дейността на системата. При разработването на счетоводната политика са спазени изискванията на ДДС № 20/2004 г.

Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията има утвърдени счетоводна политика и индивидуален сметкоплан, които са изпратени на всички второстепенни разпоредители и се прилагат от тях, като всеки разпоредител е разработил нива на аналитичност в зависимост от потребностите и спецификата на своята дейност.

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“, „Извънбюджетни сметки и фондове“ и „Други сметки и дейности“. В област „Извънбюджетни сметки и фондове“ са отразени средствата по оперативните програми „Транспорт“ и „Административен капацитет“. В област „Други сметки и дейности“ са включени операциите по сметките за чужди средства на разпоредителите.

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

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

Счетоводната политика е разработена при спазването на следните принципи:

- стойностна връзка между начален и краен счетоводен баланс;
- документална обосновааност на счетоводните операции;
- активите и пасивите при тяхното придобиване са оценявани по историческата им цена;
- материалните и нематериалните дълготрайни активи не се амортизират;
- при извършване на преценка на дълготрайните материални активи се прилагат двата подхода записани в счетоводната политика;
- придобитите земи се отчитат задбалансово съгласно изискванията на т.40 от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия;
- стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи - 700 лева;
- оценката на материалните запаси при тяхното потребление е по метода на конкретно определена цена;
- признаването на приходите е извършвано съгласно изискванията на т.18 от ДДС № 20/14.12.2004 г., като се отчитат бюджетни и извънбюджетни приходи;
- 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 преценяват месечно при спазване на изискванията на т.21 от ДДС № 20/ 14.12.2004 г.;
- чуждите активи се отразяват задбалансово по сметките от група 91 на Сметкоплана на бюджетните предприятия;
- сметки 4500 остават със салдо в края на отчетната година и се приключват в началото на следващата година.
- Задълженията се отнасят в просрочие 30 дни след получаването на фактурата
- Класифицирането на вземанията,като трудносъбираеми и несъбираеми се извършва съгласно периодите разписани в счетоводната политика

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

През 2013 г. във второстепенните разпоредители и Централното управление бяха извършени годишни инвентаризации.

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

В област "Бюджет" в Централната администрация са осчетоводени държавно гарантираните инвестиционни заеми, които се усвояват от търговските дружества и дяловото участие на държавата в търговските дружества в системата на министерството.

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

Провизиите за задължения отразяват начислените прогнозни неизползвани отпуски.

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

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

- сметка 1001 "Разполагаем капитал по бюджети и бюджетни сметки"

В оборотите по сметката са отразени приключителните операции със сметка 4500 Вътрешни разчети;

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

- сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица" - салдо 4 993 767.99 лева. По сметката е отразен финансовия лизинг за доставка на самолет Еърбъс.

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

- Сметка 4010 "Задължения към доставчици от страната" - салдо 1 985 065.34 лева отразява задълженията натрупани от всички разпоредители към доставчиците;

- сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната" - салдо 5 059 319.36 лева, което включва вземания по предоставени аванси;

- Сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната" - салдо 924 765.22 лева, което включва вземанията на всички разпоредители;

- сметка 4301 „Вземания от данъци и други публични държавни вземания" - салдото в размер на 10 150 989.83 лв. отразява вземанията на ГД"Гражданска въздухоплавателна администрация";

- Сметка 4682 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства"- салдо 972 230.75 лева, по оперативна програма „Административен капацитет" в МТИТС;

- сметка 4815 „Вземания за лихви върху публични вземания" салдото 3 261 678.03 лева показва начислените лихви на „Пристанище

Бургас" ЕАД и ДП "Пристанищна инфраструктура" във връзка с плащанията към Японската банка;

- сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица" - салдо 20 701 293,37 лева. За сметката има приложена разшифровка, като по-големите по размер вземания са: възстановими разходи за командировки в чужбина; дължима сума от „Пристанище Бургас" ЕАД за погасяването на главница по заем от Японската банка в размер на 3 527 002,39 лв., дължимо ДДС от „Пристанище Бургас" ЕАД в размер на 5 800 651,96 лв., вземане на ИА"Морска администрация" от „Интернет агенция" в размер на 475 869,21 лв. във връзка с ползването на м/к Перун,; вземания за неустойки, начислени за неизпълнение и забава по договори за строителство - 2 645 413,99 лв.; вземания от Летище София - 6 983 470 лв. и други;

- сметка 4898 „Задължения към други кредитори - чуждестранни лица" - салдо 462 446,26 лева наличности по проекти съгласно разшифровка.

- сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания" - салдо 10 043 805,55 лева. Сумата е по баланса на ГД"ГВА" и отразява вземанията от авиокомпаниите „Балкан", „България Ер" и други;

- Сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни предприятия в БНБ" - салдо 980 430,04 лева, което представлява предоставените заемни средства от чужбина по проектите в Централното управление и други;

- Сметка 5014 „Текущи банкови сметки във валута" - салдо 49 143,41 лева;

- Сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина" - салдо 10 125,18 лева което отразява средствата в Брюксел;

- сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната" - салдото по сметката в размер на 2 960 846 000 лева показва дяловото участие в държавата в капитала на търговските дружества от системата на МТИТС;

- сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната" - 179 318 760 лева по сметката са отразени дяловите участия в предприятия в които делът не е мажоритарен;

- сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия" салдо 178 414 037,80 лева. Сметката отразява предоставените средства по държавните инвестиционни заеми

- сметка 6029 „Други разходи за външни услуги" дебитен оборот 82 308 609,56 лева, който включва разходите на ГД"ГВА" по летищата, ЦА за цифровизация и др.;

- сметка 6227 „Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина" дебитен оборот 21 045 753,65 лева. По тази сметка в Централното управление се начисляват разходите за лихви по държавните инвестиционни заеми;

- сметка 7124 „Приходи от концесии“ - салдо 82 974 149,47 лв., което показва постъпилите приходи от концесионна дейност и направените инвестиции от концесионерите;
- сметка 7171 "Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие" салдо 78 984 700 лева.
- сметка 7221 "Приходи от лихви по заеми на нефинансови предприятия" салдо 5 834 560,42 лева. Сметката се води в Централното управление;
- сметка 7511 "Касови трансфери от/за централния бюджет" - салдото в размер на 272 224 173,75 лв. показва субсидията, която МТИТС е ползвало за 2013 г.;
- сметка 7522 "Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства" - салдо в размер на 13 502 700,47 лв. Трансфери получени от: Министерство на труда и социалната политика - 142 519 лв.; Министерство на финансите за концесии - 155 437 лв.; Комисията за регулиране на съобщенията - 12 574 062 лева; Министерство на външните работи - 6 073 лева; Министерство на регионалното развитие -613 288 лв. и др.
- сметка 7566 „Касови трансфери от/за други държавни осигурителни институции" - салдото в размер на 4 055 735 лв. показва начисления трансфер за получаване от НЗОК за дейността на транспортните болници по „клинични пътеки" ;
- сметка 9200 „Поети задължения по договори" са начислени задълженията по сключените договори в размер на 18 798 149,20 лв.;

ДИРЕКТОР

