



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към финансовия отчет за 2012 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 2012 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 № 20/14.12.2007 г.;

- паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват месечно при спазване на изискванията на т.21 от ДДС № 20/ 14.12.2007 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 2012 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 ъалдата 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. В дебитният оборот на сметка 5314 е отразена удържаната такса ангажимент от японската банка по заема за изграждането на контейнерните терминали ;

- сметка 1911 „Задължения по финансов лизинг към местни лица” – салдо 18 617 449,13 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 662 792,87 лева отразява задълженията натрупани от всички разпоредители към доставчиците;

- сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната” - салдо 3 101 348,03 лева, което включва вземания по предоставени аванси;

- сметка 4030 „Задължения към доставчици от чужбина” – салдо 7 058 082,69 лева показва задължение към доставчици от чужбина по договор за обекти : ”Строителство на мост на р. Дунав и на прилежащата инфраструктура” и „Реконструкция и електрификация на жп. линия Пловдив-Свиленград”;

- сметка 4110 „Вземания от клиенти от страната” – салдо 882 184,45 лева, което включва вземанията на всички разпоредители;

- сметка 4301 „Вземания от данъци и други публични държавни вземания” – салдото в размер на 10 375 232,44 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

1 717 691,19 лева, по оперативна програма „Административен капацитет” в МТИТС;

- сметка 4815 „Вземания за лихви върху публични вземания” салдото 4 879 484,81 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 30 662 063 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 - 2 738 808,49 лв., извършени разходи по проекти подлежащи на възстановяване и други;

- сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица” – салдо 9 481 945,86 лева. За сметката има приложена разшифровка, като по-големите по размер задължения са: на ГД „Гражданска въздухоплавателна администрация” към Летище София във връзка с разходите по проект „Развитие, реконструкция и разширение на Летище София” съгласно РМС № 838/28.11.2003 г.- 3 904 059,34 лв., задържани суми по договор по програма ИСПА, подлежащи на плащане със средства от ЕИБ - 5 320 362,41 и др.;

- сметка 4911 „Провизии за публични държавни вземания” – салдо 10 105 095,49 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 3 798 055,76 лева, което представлява предоставените заемни средства от чужбина по проектите в Централното управление и други;

- сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната” - салдото по сметката в размер на 3 022 221 000 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” - 174 126 494 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 245 453 999,74 лева. Сметката отразява предоставените средства по държавните инвестиционни заеми

- сметка 6029 „Други разходи за външни услуги” дебитен оборот 48 697 533,96 лева, който включва разходите на летищата и др.;





- сметка 6227 „Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина” дебитен оборот 21 900 200,76 лева. По тази сметка в Централното управление се начисляват разходите за лихви по държавните инвестиционни заеми;

- сметка 7124 „Приходи от концесии” – салдо 21 463 508,19 лв., което показва постъпилите приходи от концесионна дейност;

- сметка 7171”Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие” салдо 4 920 100 лева.

- сметка 7221”Приходи от лихви по заеми на нефинансови предприятия” салдо 8 102 572,31 лева. Сметката се води в Централното управление;

- сметка 7511 “Касови трансфери от/за централния бюджет” - салдото в размер на 72 489 035,94 лв. показва субсидията, която МТИТС е ползвало за 2012 г.;

- сметка 7522 “Касови трансфери от/за бюджети на министерства и ведомства” - салдо в размер на 16 123 666,82 лв. Трансфери получени от: Министерство на труда и социалната политика – 108 157 лв.; Министерство на финансите за концесии – 945 000 лв.; Комисията за регулиране на съобщенията – 15 270 322 лева; Министерство на външните работи - 12 600 лева. Предоставени трансфери на: Министерство на вътрешните работи - 249 лева; Авиоотряд 28 за извършен полет - 9 435 лева; възстановени средства на Национален фонд - 7 822 лв., възстановени неизразходвани средства от концесионна дейност - 194 905 лв.

- сметка 7566 „Касови трансфери от/за други държавни осигурителни институции” - салдото в размер на 4 105 726 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 25 581 380,92 лв;



Иван Иванов