



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция "Финанси и управление на собствеността"

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ЗА 2016 ГОДИНА

Годишният финансов отчет на Министерство на финансите (ГФО на МФ) за 2016 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на МФ, Указания на МФ ДДС № 20/2004 г., ДДС № 06/2008 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 08/2014 г., ДДС № 01/2015 г., ДДС № 09/23.12.2016 г., относно годишното счетоводно приключване и представянето на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2016 г. , както и публикуване на годишните финансови отчети за 2016 г. на бюджетните организации.

Отчетността в системата е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Счетоводната политика на МФ, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации.

Приходите и разходите на министерството се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните предприятия по сметките от раздел 6 и 7. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво.

Активите се отчитат при спазване изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, дефинициите на класовете активи, определени при внедряване на „Информационната система за финансово управление“ (ИСФУ) в бюджетния сектор SAP ERP 6.0. Дълготрайните материални активи (ДМА) се признават за такива, когато попадат в обхвата на дефиницията по т. 3 от СС 16 и са със стойност по-висока от 1000 лв., съгласно утвърдената Счетоводна политика на МФ, с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се признават за ДМА, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 лв. В тези случаи същественият елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. Текущо придобитите през годината активи в министерството със стойност под фиксирания праг на същественост се отчитат като краткотрайни материални активи (материални запаси). За нематериалните дълготрайни активи в МФ се прилагат същите прагове на същественост, с изключение на програмните продукти и лицензиите за програмни продукти, които се признават за дълготраен актив, независимо от цената на придобиване.

Дълготрайните материални активи закупени от външен доставчик първоначално се

оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползване вид. ДМА получени в резултат на безвъзмездна сделка се завеждат по цена предоставена от прехвърлителя или по справедлива цена, а при констатиране на излишъци в резултат на проведена инвентаризация, активите се оценяват по справедлива цена.

На дълготрайните активи не е начислена амортизация за 2016 г. Съгласно чл. 67, ал. 3 от ПМС № 380/2015 г. и указание на МФ ДДС № 05/30.09.2016 г. амортизации на нефинансовите дълготрайни активи в системата на министерството ще се начислява считано от 2017 г.

За прехвърлянето на активи и пасиви в системата на министерството се използва сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанската област)“. За прехвърлянето на разчети (вземания и задължения), които следва да се приравнят на касов поток в отчетността на засегнатите структурни звена в системата на министерството се използва сметка 4500 „Вътрешни разчети“, която се приключва в края на годината срещу сметка 7600 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанската област)“. Операцията по приключване на сметка 4500 със сметка 7600 в края на годината се извършва преди приключването на сметките от раздел 6 и 7 и се включва в годишната оборотна ведомост подлежаща на представяне от министерството. Сметките се използват при отчитането само на такива операции между структурните звена на министерството, в които се прехвърлят активи, пасиви, разчети и се извършват доставки, в рамките на една и съща отчетна група. При прехвърляне на активи в системата на министерството между различни отчетни групи се ползват сметките от подгрупа 760 „Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител“ (без сметка 7609). Прехвърлянето се извършва едновременно в един и същи отчетен период, като се вземат необходимите счетоводни записвания в засегнатите отчетни групи. При този подход на огледално отчитане в засегнатите отчетни групи сметките от подгрупа 760 следва във всеки един момент да имат равни салда, но с обратни знаци. Съгласно писмо № 16-12-510/27.01.2015 г. на дирекция „Държавно съкровище“ по сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ и § 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ се отчита авансовото финансиране от бюджета на НАП на разходите в отчетна група „Други сметки и дейности“ за дейностите по принудителното изпълнение и конфискация, включително и в производство по несъстоятелност и частните държавни вземания, както и дейностите във връзка с конфискуваните, отнети и изоставени в полза на държавата имуществва, съгласно чл. 3 от Закона за Национална агенция за приходите.

ДМА попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС № 20/2004 г., с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, се капитализират (признават балансово) в отчетна група ДСД, като при тяхното придобиване се изписват на разход отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС). Земи, които са прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО са отчетени по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“.

През 2016 г., съгласно утвърден план-график за провеждане годишни инвентаризации и преглед на оценката на нефинансовите активи е извършена годишна инвентаризация на краткотрайните активи (материални запаси). За резултатите от инвентаризациите са съставени описи, сравнителни ведомости и протоколи, въз основа на които са отразени в ГФО констатираните липси и излишъци. Извършена е също така и инвентаризация на вземанията и задълженията, като са изпратени писма до контрагентите за потвърждение на вземанията/задълженията. За резултатите от инвентаризацията са изготвени протоколи. Националният компенсационен жилищен фонд и извършил оценка на ДМА през 2016 г., като същата е отразена в ГФО на МФ.

Текущо през годината не се извършва приключване на приходните и разходните сметки със сметки 1101 и 1201.

Възстановени приходи и разходи, включително и от предходни години, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени.

Счетоводните документи в МФ се осчетоводяват спазвайки принципа на текущото начисляване. Разходи, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата, дори когато разходно-оправдателния документ е издаден през следващата година.

В ГФО на МФ за 2016 г. са начислени разходите за провизии на персонала по реда на СС 19 и т.19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по сметка 4230, като за целта се оценява очаквания брой дни на отпуските и припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя. Начислените върху провизирания отпуски вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО са съобразени с приложимите през 2016 г. ставки. През 2016 г. във финансовия отчет на МФ са начислени провизии на просрочените публични държавни вземания и други вземания по реда на т. 36 от ДДС № 20/2004 г. от НАП и ДКХ, представляващи просрочени вземания от клиенти на НАП и наложени глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления и неплатени такси по влезли в сила АУПДВ, издадени от председателя на ДКХ по Закона за хазарта, дадени на НАП за принудително събиране. ДКХ е отчетла и сторнирани провизии за публични държавни вземания.

Съгласно т. 49.4 от ДДС № 20/14.12.2004 г. са отчетени във финансовия отчет на министерството разходи за провизии за задължения за разходи, отнасящи се за 2016 г. без получени разходно-оправдателни документи (фактури или други първични документи) към дата на предаване на ГФО на МФ. Прави се оценка и се начислява провизия за отчетната година, която се сторнира в следващата година при получаване на съответната информация.

Съгласно раздел V от ДДС № 14/30.12.2013 г. и чл. 22 от Счетоводната политика на МФ ГФО на министерството към 31.12.2016 г. са отразени като коректив неусвоените суми от получени помощи и дарения от страната или от чужбина, отчетени текущо през годината като приход по сметките от подгрупа 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина“.

Съгласно т. 10, респективно т. 10.2 от ДДС № 8/2014 г. в годишния финансов отчет на министерството е отразена информацията за получените/усвоените аванси по проектите по Оперативна програма „Добро управление“, по които министерството и агенциите към министъра на финансите са бенефициенти, като разчет между бюджетни организации и коректив.

В отчета на Министерство на финансите към 31.12.2016 г. са включени следните отчетни групи:

- “Бюджет” код 1000;
- „Сметки за средства от Европейския съюз“ код 2000;
- “Други сметки и дейности” код 3000.

В обхвата на групата “Бюджет” се включват активите, пасивите, приходите и разходите произтичащи от бюджетната дейност (в т.ч. стопанска дейност).

Групата на СЕС включва аналогично същите елементи, но финансирани по силата на оперативни програми (съгласно ДДС № 6/2008 г.), международни проекти и програми, други средства от Европейския съюз, съответно отчитани се в посочената група.

В отчетна група “Други сметки и дейности” се отчитат операциите по сметките за чужди средства в системата на МФ. Капитализацията на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС № 20/2014 г., изписани на разход в група „Бюджет“ и СЕС при

придобиването им; дейности по принудителното изпълнение и конфискация, включително и в производство по несъстоятелност и частните държавни вземания, както и дейностите, във връзка с конфискуваните, отнети и изоставени в полза на държавата имущества, съгласно чл. 3 от ЗНАП. В тази отчетна група се отчитат чуждите средства в лева и валута по набирателни сметки: гаранции за участие в процедури по ЗОП и за гаранции за добро изпълнение на договорите за доставка и извършване на услуги; депозити за участие в търгове по ДОПК; за съхраняване и разпределяне на средства за ДЗПО; за чужди средства, за операциите по чл. 129, ал. 13 и 14 от КСО; срочен депозит от набрани средства за разпределение по фондовете за ДЗПО, съгласно чл. 9, ал. 4 от Наредбата за реда за внасяне и разпределение на ЗОВ и вноските за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“; временно съхранявани чужди средства от обезпечения, съгласно изискванията на чл. 92, ал. 8 и чл. 176а, ал. 1 от ЗДДС, чл. 199, ал. 2 и чл. 153 от ДОПК и други подобни обезпечения, в т.ч. обезпечения по чл. 121а от ДОПК за дейностите на функция „Фискален контрол“ и обезпечения по чл. 176в от ЗДДС; средства съгласно чл. 18, ал. 3 от Спогодбата за социална сигурност, сключена между Република България и ФРГ; преводи, извършени към България от други страни членки на ЕС за ДДС, относно извършени електронни услуги на български граждани от неустановени данъчно задължени лица; постъпления в полза на Република България на част от удържания данък върху доходи от спестявания, изплатени на местни физически лица от агент-платци, установени в страни членки на ЕС; принудително събрани публични държавни вземания; постъпления от продажбата на конфискувани активи; постъпления, свързани с търговска несъстоятелност на длъжници по публични и частни държавни вземания; постъпления, свързани с частни държавни вземания; средства по процедурата за взаимна помощ с държавите - членки на ЕС при събиране на публични вземания; средствата постъпили по сметките за чужди средства на митническите учреждения, представляващи депозити за гаранции и обезпечаване на митни сборове при специфични режими на внос и обезпечаване на транзит по Закона за митниците; гаранции за обезпечения по Закона за акцизите и данъчните складове; чужди средства в лева, за целите на координацията на дейностите свързани с дарени средства и тяхното целево предоставяне, съгласно волята на дарителите; конфискуваните, отнети и изоставени в полза на държавата имущества, материални запаси и дълготрайни активи.

За целите на отчетността, контрола и управлението на публичните финанси, отделните групи се третираат като самостоятелно отчитащи се единици. При наличие на операция или събитие, засягащо едновременно две отчетни групи, се взимат отделни счетоводни статии в рамките на засегнатите отчетни групи.

Всички ВРБ в системата на Министерство на финансите са на самостоятелен баланс. Годишният финансов отчет на МФ за 2016 г. включва годишните финансови отчети на администрацията на министерството и второстепенните разпоредители с бюджет, както следва:

Национална агенция за приходите (НАП);

Агенция “Митници” (АМ);

Изпълнителна агенция „Одит на средствата на Европейския съюз” (ИА”ОСЕС”);

Агенция за държавна финансова инспекция (АДФИ);

Агенция по обществени поръчки (АОП) – агенцията е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на финансите, считано от 01.01.2016 г., съгласно § 8 и § 9 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за обществените поръчки от 2015 г.

Държавна комисия по хазарта (ДКХ);

Национален компенсационен жилищен фонд (НКЖФ).



ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

I. Актив на баланса

Сумата в актива на баланса в раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 496 580 хил. лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) с отчетна стойност 394 246 хил.лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат ръст на увеличение 12 264 хил.лв., което се дължи основно на безвъзмездно прехвърлени активи на Агенцията по обществени поръчки от Министерство на икономиката към Министерство на финансите при преминаването на агенцията като второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на финансите, както и получени активи от други бюджетни организации. Структурата на ДМА е както следва:

Сгради с отчетна стойност 205 515 хил. лв., с ръст на увеличение спрямо 2015 г. – 2 323 хил. лв.

По баланса на МФ-ЦА - намаление в размер на 1 537 хил.лв., формирано от прехвърлени/отнети ДМА, както следва: 913 хил.лв. на Института по публична администрация предоставяне на част от сграда находяща се на ул. „Аксаков“ №1, съгласно заповед № ЗМФ-599/01.07.2016 г.; 67 хил.лв. на Областна администрация гр.София отнет недвижим имот – частна държавна собственост, представляващ Ателие № 23, съгласно Заповед № РД-04-022/16.06.2016 г.; 67 хил.лв. на Областна администрация гр.София отнет недвижим имот – частна държавна собственост, представляващ Ателие № 10, съгласно Заповед № РД-04-021/16.06.2016 г.; 57 хил.лв. на Областна администрация гр.София отнет недвижим имот – частна държавна собственост, представляващ апартамент, намиращ се в ж.к.Красно село, съгласно Заповед № РД-04-023/27.07.2016 г.; 118 хил.лв. на Областна администрация гр.София отнет недвижим имот –частна държавна собственост, представляващ апартамент, намиращ се в ж.к.Красно село, съгласно Заповед № РД-04-024/27.07.2016 г.; 53 хил.лв. на Областна администрация гр.София на недвижим имот-частна държавна собственост, представляващ апартамент намиращ се в ж.к. „Връбница“ 2, съгласно Заповед № РД-04-025/24.10.2016 г.; 30 хил.лв. на Областна администрация гр.София на недвижим имот-частна държавна собственост, представляващ апартамент намиращ се в ж.к. „Толстой“, съгласно Заповед № РД-04-026/24.10.2016 г.; 57 хил.лв. на Областна администрация гр.София на недвижим имот-частна държавна собственост, представляващ апартамент намиращ се в район „Студентски“, съгласно Заповед № РД-04-027/24.10.2016 г.; 175 хил.лв. на Министерство на икономиката безвъзмездно предоставени поземлени имоти с построени сгради към тях – Вила „Люлин“ и Вила „Витоша“, находящи се в гр.Баня, съгласно Заповед № ЗМФ-1006/01.11.2016 г.

По баланса на НАП – нетно увеличение в размер на 1 706 хил.лв., компенсирано от:

- Увеличение в размер на 2 136 хил. лв., което включва: 120 хил.лв. придобита от Областен управител сграда, предоставена на ТД на НАП Бургас, ул. „Професор Якимов“ № 25; 435 хил. лв. придобита сграда от Областен управител за ТД на НАП София, ж.к.„Младост“; 1 129 хил.лв. закупена сграда, съгласно РМС № 1076/21.12.2016 г. за ТД на НАП Пловдив, гр. Хасково, пл. „Атлантически“ № 2; 77 хил.лв. увеличение на стойността на сграда в гр. Силистра, ул. „Генерал Скобелев“ № 8 и конфискувана сграда за ТД на НАП София, находяща се в гр. Дупница, „Дом на тютюнопроизводителя“ - 375 хил.лв.

- Намалението е в размер 430 хил.лв., което включва: 386 хил.лв. предоставени сгради на Областен управител гр.Варна и 44 хил.лв. върната сграда на Областен управител гр.Варна, съгласно РМС № 816/29.09.2016 г.

По баланса на АМ – увеличение на стойността на сградите в размер на 42 хил.лв., от тях:

- Увеличение в размер на 54 хил.лв. формирано увеличение на стойността на сграда ТМУ гр.Бургас с направени разходи за основен ремонт.

- Намаление в размер на 12 хил.лв. от прекласификация и отнасяне в прилежащи към сгради и съоръжения земи – 4 хил.лв. и незавършено строителство, производство и основен ремонт – 2 хил.лв. и извършена обезценка на активи - 6 хил.лв.

По баланса на АДФИ – увеличение в размер на 6 хил.лв., формирано от :

- Увеличение в размер на 40 хил.лв. от извършен основен ремонт на сгради на ИРМ във гр. Сливен, гр.Бургас и гр. Варна.

- Намаление в размер на 34 хил.лв. от прехвърлени части от сгради в гр. Шумен.

По баланса на АОП – увеличение на стойността на сградите в размер на 2 106 хил.лв. в резултат на прехвърлена сграда като дебитен оборот по сметката при преминаването на агенцията в системата на МФ считано от 01.01.2016 г. Същата се води по баланса на АОП в следствие на предоставено право за управление с РМС № 966/10.12.2015 г. върху част от недвижим имот – публична държавна собственост, административна сграда, заедно със съответните идеални части.

Компютри, транспортни средства и оборудване – 126 263 хил.лв., в това число компютри и хардуерно оборудване 46 910 хил.лв., транспортни средства 12 525 хил.лв., копирни машини, факсове, мобилни телефони, климатици и други на стойност 66 828 хил.лв. През отчетния период е формирано увеличение в размер на 10 897 хил.лв.

По баланса на МФ-ЦА – нетно увеличение в размер на 205 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 347 хил.лв. формирани от закупени компютри и оборудване – 131 хил.лв.; извършен ремонта на климатик в съврърно помещение – 4 хил.лв.; получен автомобил „Митсубиши Лансер“ от Митница Лом – 33 хил.лв., съгласно Заповед № ЗМФ-222/23.03.2016 г.; извършена положителна оценка на автомобил – 34 хил.лв. и 56 хил.лв. получен автомобил „BMW“ от Митница Столична, съгласно Заповед № ЗМФ-876/30.09.2016 г.; отнети автомобили в полза на държавата, както следва: 12 хил.лв. получен лек автомобил „BMW“, съгласно Заповед № ЗМФ-113/10.02.2016 г., 18 хил.лв. получен лек автомобил „VW“ Phaeton, съгласно Заповед № ЗМФ-410/13.05.2016 г., 14 хил.лв. получен лек автомобил „BMW“ X6, съгласно Заповед № ЗМФ-448/26.05.2016 г., 45 хил.лв. получен лек автомобил „Ауди Q“, съгласно Заповед № ЗМФ-1159/02.12.2016 г.

- Намаление в размер на 142 хил.лв. в резултат на: бракувана компютърна техника, съоръжения и оборудване – 26 хил.лв.; прехвърлени автомобили на други бюджетни организации (МВР, ДА „Електронно управление“, КФН и Министерство на икономиката и енергетиката) - 82 хил. лв.; прехвърлен лек автомобил „VW“ Toucan на Агенция „Митници“, съгласно заповед № ЗМФ-1219/13.12.2016 г. - 10 хил.лв.; и прехвърлен автомобил „BMW“ 530, съгласно Заповед № ЗМФ-584/21.06.2016 г. на община Русе – 17 хил.лв. и извършена обезценка на придобит автомобил в размер на 7 хил.лв.

По баланса на НАП – увеличение в размер на 4 721 хил.лв., представляващо компенсирано салдо, както следва:

- Увеличение в размер на 5 025 хил.лв., в резултат на: закупени съоръжи на стойност 1 275 хил.лв.; работни станции - 1 828 хил.лв.; комутатори - 300 хил.лв.; скенери - 600 хил.лв.; сторижди - 446 хил. лв.; пркласифицирани активи от стопански инвентар - 187 хил.лв.; закупена пожарогасителна система - 42 хил.лв.; система за контрол на достъпа - 24 хил.лв., асансьор за ТД на НАП Бургас, офис Сливен - 40 хил.лв.; кабинка ГКПП Видин - 11 хил.лв.; система за мълниезащита УЦ Банкя - 2 хил.лв.; отоплителен котел за гр.Търговище - 20 хил.лв.; офис контейнери - 21 хил.лв.; система за отпадни води за УЦ Боровец - 14 хил.лв.; термопомпен агрегат ТД на НАП Бургас - 70 хил.лв.; климатици - 57 хил.лв.; безвъзмездно предоставени хладилни камери - 10 хил.лв.; прехвърлени активи от сметка 2079 - 9 хил.лв.; получени като неустойка по договор камери за наблюдение - 16 хил.лв.; и предоставени конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата автомобили - 53 хил.лв.



- Намаление в размер на 304 хил.лв. в резултат на: отписани бракувани компютърни конфигурации, активи и автомобил - 302 хил.лв. и прекласифицирани активи по сметка 2101 - 2 хил.лв.

По баланса на АМ – увеличение в размер на 5 170 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 5 679 хил.лв., формирано от: закупени юписи – 35 хил.лв.; закупени охранителна система, везни, климатици, мотокар, лабораторна машина, система за видеонаблюдение, термопомпен агрегат, топлообменник, пожароизвестителна система – 553 хил.лв.; закупени 20 бр. нови автомобили и заведени 15 бр. леки автомобили, платени авансово през 2015 г. – 905 хил.лв.; доставен газов хроматограф, платен авансово през 2015 г. – 77 хил.лв.; усъвършенствани 6 бр. кабин в ТМУ Бургас, платени авансово през 2015 г. – 7 хил.лв.; заведени сървъри, платени авансово през 2015 г. – 499 хил.лв.; след преглед прекласифицирани активи от задбалансовите в балансови – 173 хил.лв.; получени активи от областни администрации – 568 хил.лв.; прекласифицирани активи от сметки 2060 и 2099 – 246 хил.лв.; заприходени активи – хардуер, финансирани със средства от ЕС, прехвърлени от бюджетна област СЕС – 755 хил.лв.; конфискувани автомобили прехвърлени от бюджетна област ДСД - 422 хил. лв.; получени автомобилни везни, камери, автомобили от МФ - 1 424 хил.лв.; дарени активи – 2 хил.лв.; увеличена стойност на автомобил от заплатен акциз и еко такса – 6 хил.лв. и извършена положителна преоценка на стойност на автомобил – 7 хил.лв.

- Намаление на статията в размер на 509 хил.лв. от: бракувани компютри 12 хил.лв.; прекласифицирани и отписани активи и заведени задбалансово по сметка 9909 – 51 хил.лв.; отписана бетонова писта и заведена бюджетна област ДСД – 21 хил.лв.; отписана отчетна стойност на продадени автомобили - 34 хил. лв.; предоставени автомобили на други бюджетни организации и общини – 308 хил.лв. и предоставени автомобили на МФ – 83 хил.лв.

По баланса на АДФИ - нетно намаление в размер на 63 хил.лв., от които:

- Увеличение в размер на 26 хил.лв. от закупен сървър – 7 хил.лв.; закупен мобилен телефон – 1 хил.лв.; климатик – 1 хил.лв.; система за озеленяване – 7 хил.лв. и настолни компютри – 10 хил.лв.

- Намаление в размер на 89 хил.лв. от : прекласифицирани компютри, автомобили и оборудване, които са под прага на същественост за дълготрайни активи и заведени задбалансово – 85 хил.лв. и възстановен разход за закупена система за озеленяване – 4 хил.лв.

По баланса на АОП – е отчетено увеличение в размер на 851 хил.лв., прехвърлени от отчетността на Министерство на икономиката компютри – 569 хил.лв., друго оборудване, машини и съоръжения – 233 хил.лв., транспортни средства – 38 хил.лв. и получени безвъзмездно от МФ активи в размер на 11 хил.лв.

По баланса на ДКХ - е отчетено увеличение спрямо предходният период в размер на 27 хил.лв., формирано от закупени дискови масиви – 16 хил.лв., компютри и монитори – 8 хил.лв., копирна машина – 2 хил.лв. и система за видеонаблюдение – 1 хил.лв.

По баланса на НКЖФ – намаление в размер на 15 хил.лв. формирано от увеличение в размер на 1 хил.лв. от закупени компютри през 2016 г. и намаление в размер на 16 хил.лв. в резултат на бракувани активи – 7 хил.лв. и извършена обезценка в размер на 9 хил.лв.

Стопански инвентар и други ДМА – 4 558 хил.лв., отчетено е намаление спрямо 2015 г. в размер на 359 хил.лв., формирано както следва:

По баланса на МФ-ЦА - нетно увеличение в размер на 4 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер 8 хил.лв. от закупено обзавеждане за стол-ресторант Финансист на МФ и на Почивна база „Гюлечица“.

- Намаление в размер 4 хил.лв. от безвъзмездно предоставени активи.

По баланса на НАП – намаление в размер на 184 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 5 хил.лв. в резултат на закупен ледогенератор за УЦ Банкя в размер на - 4 хил.лв. и 1 хил.лв. прекласифициран актив от задбалансови сметки над прага на същественост.

- Намаление в размер на 189 хил.лв., от тях: прекласифицирани активи по сметка 2041 и 2049 – 188 хил.лв. и 1 хил. лв. предоставени активи на общини.

По баланса на АМ – нетно намаление в размер на 176 хил. лв., както следва:

- Увеличение в размер на 86 хил. лв., формирано от: закупени телевизори, знамена, градински инвентар, табели, кухненски инвентар – 35 хил.лв.; заприходени кухненски бокс и спалня, платени авансово през 2015 г. – 9 хил.лв.; след извършен преглед прекласифициран фризер отписан от сметка 2049 – 3 хил.лв.; безвъзмездно получени активи от областна администрация – 32 хил.лв.; след извършен преглед прекласифицирани активи от задбалансовата отчетност – 6 хил.лв. и дарено куче – 1 хил.лв.

- Намаление в размер на 262 хил.лв., формирано от прекласифицирани активи и заведени като компютри, машини и оборудване - 248 хил.лв.; отписани активи под стойностния праг на същественост и заведени задбалансово – 8 хил.лв.; прекласифицирани активи, отписани и заведени в бюджетна област ДСД – 4 хил.лв. и починало куче – 2 хил.лв.

По баланса на АДФИ – намаление в размер на 21 хил.лв., представляващи отписани активи, попаднали под прага на същественост за дълготрайни активи – 10 хил.лв. и отписани капитализирани разходи на наета сграда в ИРМ Бургас – 11 хил.лв.

По баланса на АОП – увеличение в размер на 18 хил.лв. от прехвърлени от отчетността на Министерство на икономиката стопански инвентар, съгласно т. 13 от ДДС № 20/2004 г.

ДМА в процес на придобиване – 35 115 хил.лв., с ръст на намаление спрямо 2015 г. в размер на 1 348 хил. лв., отчетено от администрацията на министерството и НАП.

По баланса на МФ-ЦА – 23 988 хил.лв., с ръст на намаление спрямо 2015 г. в размер на 1 794 хил. лв., както следва:

- Увеличение в размер на 53 хил.лв. от натрупани разходи за обекти, изпълняване по Проект „Улесняване на търговията и транспорта в югоизточна Европа II”.

- Намаление в размер на 1 847 хил.лв. от: прехвърлени разходи за проектни разработки за обекти ГКПП „Брегово“, ГКПП „Връшка чука“, ГКПП „Златарево“, ГКПП „Станке Лисичково/МП Логодаж“ и ГКПП „Малко Търново“ – 453 хил.лв.; извършен ремонт на климатик в съвърно помещение - 4 хил.лв.; от безвъзмездно предоставени на АМ 12 броя системи за електронни автомобилни везни за измерване на тежък трафик, находящи се на обект ГКПП „Капитан Андреево“ - 1 390 хил.лв.

По баланса на НАП – намаление в размер на 8 хил.лв., както следва:

- по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ е отчетено намаление в размер на 8 хил.лв. от доставка на пожароизвестителни системи – 42 хил.лв. и отписани разходи за доставката на пожарогасителни системи – 50 хил.лв.

По баланса на АМ – увеличение в размер на 455 хил.лв., както следва:

- по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ е отчетено увеличение, както следва: разходи за предпроектни проучвания за съвърен център -2 хил.лв. и заведени технически проекти за ГКПП, платени от МФ - 453 хил.лв.

Земи, гори и трайни насаждения – 22 795 хил.лв., което е с ръст на увеличение 752 хил.лв. спрямо предходния период. Средствата са отчетени от администрацията на министерството и ВРБ в изпълнение на т. 19 и т. 117 от указание на МФ ДДС № 14/31.12.2013 г. за капитализация на земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО.

По баланса на НАП – намаление в размер на 68 хил. лв. в резултат от увеличение в размер на 5 хил.лв., представляващо придобит конфискуван имот в ТД на НАП София, намиращ се в гр.Дупница и намаление от 73 хил.лв. - отписана земя, съгласно РМС № 1045/30.12.2015 г. в

ТД на НАП Варна - 58 хил. лв. и отписана земя, съгласно Заповед на Областен управител гр. Варна № 16-7706-38/16 - 15 хил.лв.

По баланса на АМ - увеличение в размер на 26 хил.лв. Промяната е компенсирано салдо от увеличение в резултат на получена от Областен управител в ПБ Балчик земи прилежащи към сгради на стойност 23 хил.лв. и 3 хил.лв. прекласифицирана земя от сметка 2031.

По баланса на АОП – увеличение в размер на 793 хил.лв., прехвърлени от отчетността на Министерство на икономиката в отчетността на МФ, заведени по баланса на АОП в следствие на предоставено с РМС № 966/10.12.2015 г. право за управление върху идеалните части от поземления имот на построената в него административна сграда.

В група II. Нематериални дълготрайни активи са отчетени 97 252 хил.лв., или нетно увеличение спрямо предходния период 9 065 хил.лв. Увеличението е отчетено от следните разпоредители с бюджет:

По баланса на МФ-ЦА - нетно намаление спрямо 2015 г. в размер на 616 хил. лв., което се дължи на увеличение в размер на 668 хил.лв. за усъвършенстване на програмни продукти, придобити програмни продукти и лицензи. Намалението е в резултат на извършен брак на програмни продукти – 1 258 хил.лв. и прехвърлен безвъзмездно актив – ПП „Интернет страница на ОПАК“ на Администрацията на Министерския съвет, съгласно Заповед № ЗМФ-428/17.05.2016 г. в размер на 26 хил.лв.

По баланса на НАП - отчетено компенсирано увеличение в размер на 2 395 хил. лв., както следва:

- Увеличение в размер на 2 405 хил. лв. от: закупени лицензи за софтуер за импорт, обработка и анализ на данни в електронен формат, създадени и/или експортирани от използвани от задължените лица информационни системи; изработване на интерактивен микросайт и портал за данъчни лектори в образователен проект "Влез в час с данъците"; 2 броя лицензи ORACLE WEB LOGIC SUITE 3A WEB LOGIC SERVER; лицензии за Widows за сториджи; Oracle Data Integrator Enterprise Edition – Processor Perpetual; VMWare; Altova XML Spy Enterprise XML Editor 2016 - 1 349 хил.лв.; предоставени от МФ лицензи и програмни продукти - 641 хил. лв.; създадени от служители на НАП програмни продукти - 287 хил.лв.; прехвърлени активи от сметка 2049 - 3 хил.лв.; доставка на ИС за управление на документите, регламентиращи бизнес процесите на НАП - 63 хил.лв.; изработване на аудио и видео клипове във връзка с националната игра на лотарияен принцип с касови бележки - 46 хил.лв.; изработване на рекламен информационен спот в образователен проект "Влез в час с данъците" - 5 хил.лв. и изработване на рекламен филм и два видеоклипа за повишаване разпознаваемостта на НАП - 11 хил. лв.

- Намалението е в размер на 10 хил.лв. от бракувани лицензии.

По баланса на АМ е отчетено увеличение в размер на 6 602 хил.л. лв., както следва: заприходени активи, закупени със средства от ЕК, прехвърлени от бюджетна област СЕС - 3 528 хил.лв.; изразходени средства за нематериални активи в процес на придобиване – 1 038 хил.лв.; новозакупени програмни продукти и лицензи – 597 хил.лв. и получени лицензии от МФ – 1 439 хил.лв.

По баланса на АДФИ - увеличение в размер на 23 хил.лв., произтичащо от усъвършенстване на интернет страницата на агенцията.

По баланса на АОП – увеличение в размер на 638 хил.лв., прехвърлени от отчетността на Министерство на икономиката (МИ) отчетността на МФ. Тук съпоставка спрямо предходната година също не може да се направи, в смисъла на изменение на нетните активи спрямо предходния отчетен период, тъй като всички активи и пасиви са в посока увеличение, поради преминаването от системата на МИ в системата на МФ.

По баланса на ДКХ – увеличение спрямо предходния период в размер на 23 хил.лв. от безвъзмездно придобити активи от МФ (усъвършенстване на интернет страницата на ДКХ).

В група III. Краткотрайни материални активи са отчетени 5 082 хил.лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на 212 хил.лв. и се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление от закупени и изписани в употреба краткотрайни материални активи, горива, униформено и предпазно работно облекло, канцеларски материали и консумативи, специализирана хартия за отпечатване на ценни книжа, консумативи и резервни части за хардуер, както и хранителни продукти и стоки за учебните центрове на НАП, ведомствения стол на АМ и почивната база „Гюлечица“ на администрацията на МФ. Намалението също се дължи на бракувани материални активи – 64 хил.лв., вследствие на извършена инвентаризация.

Материалните запаси се завеждат по доставна стойност, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност. За придобиването и разходването на хранителни продукти/стоки в учебните центрове, ведомствените столове и барчета, и почивните бази в системата на МФ по сметка 3020 „Материали“ се отчитат хранителните продукти, които подлежат на обработка за приготвяне на продукцията, а по сметка 3040 „Стоки“ се отчитат пакетирани храни и напитки, които се продават във вида, в който са закупени. Формирането на себестойността на произведената кухненска продукция се извършва на база калкулация, в която са включени преките разходи за производство на храната и се осчетоводява по сметка 3030 „Продукция“.

Спазени са указанията на МФ ДДС № 20/14.12.2004 г., активите в употреба под прага на същественост да не се водят в баланса, като за целите на отчетността, същите се отразяват задбалансово.

През отчетния период, съгласно т. 2.3 от ДДС № 20/2004 г. е извършена преоценка на материалните краткотрайни активи, която е намерила отражение във финансовия отчет на НАП в посока намаление в размер на 1 хил.лв.

В раздел Б. **Финансови активи** в баланса е записана сумата от 825 849 хил.лв. формирана от четири групи на раздела.

С най-голям дял е първата отчетна група I. Дялове, акции и други ценни книжа в размер на 783 950 хил.лв. В тази отчетна група се отчитат дяловите участия на МФ в търговските дружества с държавно участие и държавните предприятия. Търговските дружества, в които министърът на финансите упражнява правата на собственост на държавата към 31.12.2016 г. са следните:

1. „Печатница на Българска народна банка“ АД, гр.София – държавно участие 4.4%;
2. „Свободна зона - Бургас“ АД - гр.Бургас - държавно участие 19.45%;
3. „Централен депозитар“ АД, гр.София - държавно участие 43.70%;
4. „Българска фондова борса-София“ АД, гр.София - държавно участие 50.05%;
5. „Българска банка за развитие“ АД, гр.София - държавно участие 99.99%;
6. „ПКН Бургас-Александруполис БГ“ ЕАД, гр.София - държавно участие 100%.
7. „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД, гр. София – държавно участие 100%.

Нетното увеличение в ГФО в отчетна група I. Дялове, акции и други ценни книжа в спрямо предходния период е в размер на 45 821 хил.лв., както следва:

Увеличение в размер на 48 636 хил.лв., както следва:

В резултат от отчитането на дяловото участие на МФ в търговски дружества и държавни предприятия-свързани лица по метода на собствения капитал, съгласно т. 28 от ДДС № 20/2004 г. и т.7 от ДДС № 5/2015 г. – 48 548 хил.лв. До момента на изготвяне на годишния баланс на МФ за 2016 г. са постъпили предварителни годишни отчети на всичките цитирани дружества, в които МФ притежава дялови участия.

Съгласно Решение № 14.04.2016 г. на Министерски съвет е увеличен капитала на „ПКН Бургас-Александруполис БГ“ ЕАД. С Постановление № 81 от 14.04.2016 г. Министерският съвет одобри промени по бюджета на Министерство на финансите за 2016 г. в размер 88 хил.лв.



Намалението е в размер на 2 815 хил.лв., както следва:

Намалението е в резултат на отчетеното дяловото участие на МФ в търговски дружества и държавни предприятия-свързани лица, съгласно т. 28 от ДДС № 20/2004 г. и т. 7 от ДДС № 5/2015 г. по метода на собствения капитал – 1 048 хил.лв., в това число начислено и получено вземане и за дивидент в полза на държавата в размер от 16 хил.лв. от „Българска банка за развитие“ АД, „Централен депозитар“ АД.

Намалението в размер на 1 767 хил.лв. е в резултат на отписано дялово участие в „Свободна зона - Пловдив“ АД и прехвърлено на Община Пловдив, в съответствие с Решение № 250 от 08.04.2016 г. на Министерския съвет за даване на съгласие за безвъзмездно прехвърляне на Община Пловдив на собствеността върху притежаваните от държавата акции от капитала на „Свободна зона - Пловдив“ АД.

Дружествата отчетани по метода на себестойността в МФ са „Печатница на Българска народна банка“ АД и „Свободна зона - Бургас“ АД. От финансовите отчети на дружествата за предходни отчетни периоди е видно, че дружествата са формирали печалба. Същите не са обявени в ликвидация и несъстоятелност. Предвид на това за 2016 г. не е извършена обезценка на припадащия се дял на МФ в счетоводната (балансова) стойност на собствения капитал на дружествата.

Делът на втората отчетна група II. Вземания от заеми е в размер на 9 640 хил.лв. Средствата представляват вземане за отпуснат заем на „Българска банка за развитие“ АД (ББР АД) - 4 928 704.66 евро, равняващи се на 9 639 708.43 лв., съгласно Договор за заем от 18.04.2007 г. между правителството на Република България (Заемодател) и „Насърчителна банка“ АД (Носител на проекта) за насърчаване на микро, малки и средни предприятия. За сравняване на данните по счетоводните регистри е изпратено писмо на банката с изх. № 17-00-1/05.01.2017 г. С писмо към № 17-00-1/11.01.2017 г. е върнат отговор от ББР АД и вземането е потвърдено. Не е отчетена промяна спрямо предходния период.

Отчетените средства в третата отчетна група III. Други вземания е в размер на 24 398 хил.лв., или нетно намаление спрямо предходния период от 829 хил.лв., както следва:

Публични държавни/общински вземания увеличение в размер на 12 918 хил.лв. отчетени от ДКХ – представляващи начислени приходи от държавни такси по чл. 30 от Закона за хазарта (ЗХ) в края на месец декември 2016 г. и Тарифата за таксите, които са събират по Закона за хазарта, отнасящи се за 2016 г., подлежащи на плащане през месец януари 2017 г.; начислени и възстановени глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления и начислени такси по влезли в сила АУПДВ през 2016 г. издадени от председателя на ДКХ по Закона за хазарта, в процес на принудително събиране от НАП; начислени годишни вноски по чл. 10а от ЗХ в размер на – 12 893 хил.лв.м начислени провизии за глоби и имуществени санкции – 25 хил.лв.

Вземания от клиенти – 1 766 хил.лв., или нетно намаление в размер на 13 841 хил.лв. спрямо предходния отчетен период. В намаление на това перо по баланса се отразяват началните и крайни салда на провизираните вземания от клиенти отчетени по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ и начислените и сторнирани корективи за вземания от клиенти отчетени по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“.

Движението по тази статия от актива на баланса е отчетено от следните разпоредители с бюджет:

По баланса на МФ-ЦА - намалението е в размер на 2 184 хил.лв., формирано главно от начислени вземания от клиенти от администрацията на министерството във връзка със закупуване на ценни книжа и вземане във връзка с приходи от такса по Тарифа № 12 за таксите, които се събират в системата на министерството на финансите по Закона за държавните такси, както и от начислени и възстановени вземания от префактурирани разходи за вода, ел.енергия,

топлоенергия, телефонни разходи, предадени хартия и пластмаса на вторични суровини, продадени храни и предоставени нощувки в почивна база „Гюлечица“, наеми и други.

По баланса на НАП – отчетеното увеличение в размер на 5 хил.лв. от вземания за префактурирана вода, ел.енергия и топлоенергия, ремонт, данък сгради и такса битови отпадъци, обезщетения, вземания от продадени храни и предоставени нощувки в учебните центрове на НАП, вземания за наеми и други.

По баланса на АМ – отчетеното намаление в размер на 7 хил.лв. формирано основно от начислени вземания за държавни такси и вземания от клиенти за наеми.

По баланса на АДФИ – отчетеното намаление в размер на 21 хил.лв. се дължи основно на начислени вземания за наеми и възстановени разходи за ел. енергия, вода и топлоенергия.

По баланса на ДКХ – отчетеното намаление е в размер на 11 634 хил.лв., представляващи начислени приходи от държавни такси по Закона за хазарта и Тарифата за таксите, които се събират по Закона за хазарта, отнасящи се за 2015 г., отчетени като начално салдо на сметка 4110 и неплатени през 2016 г. публични вземания прекласифицирани и прехвърлени по сметка 4301.

Предоставени аванси – 5 751 хил.лв. или увеличение в размер на 3 355 хил.лв. Средствата са отчетени от администрацията на МФ и ВРБ и представляват закрити аванси платени по договори с доставчици през 2015 г., както и платени през 2016 г. аванси за разходи, отнасящи се за 2017 г., съгласно ДДС № 3/2009 г., както следва:

По баланса на МФ-ЦА – нетно намаление в размер на 82 хил.лв., формирано от намаление в размер на 563 хил.лв. и увеличение в размер на 481 хил.лв., както следва:

- Намалението е от закрити аванси платени през 2015 г., основна за поддръжка на Enterprise Support Sap ERP 6,0 лицензи за нуждите на МФ – 315 хил.лв.; по договор за подновяване на текущ лиценз за използване на софтуерен пакет F-Secure Business Suite за 1220 потребител – 25 хил.лв.; по договор за временно и възмездно ползване на 4 паркоместа през 2016 г. – 28 хил.лв.; по договор за право на достъп, актуализиране на базата с данни и поддръжка на информационна система „Дакси 007“ – 6 хил.лв.; за абонаментна поддръжка с право на ползване на потребителски софтуер в законодателната система „Апис 7“ – 15 хил.лв.; по докладна записка за доставка на алуминиеви радиатори за сградата на МФ - 25 хил.лв.; по договори за подновяване и поддръжката и продължаване на валидността на лицензите за софтуерен продукт за контролиране на достъпа до Интернет на служителите в МФ - Websense Web Security за 600 потребители – 54 хил.лв. и други – 95 хил.лв.

- Увеличението е от платени през 2016 г. аванси по договори, както следва: за поддръжка на Enterprise Support Sap ERP 6,0 лицензи за нуждите на МФ и поддръжка на база данни и безплатна поддръжка на операционна система Red Hat Linux – 207 хил.лв.; застраховка на недвижими имоти и застраховка „Гражданска отговорност“ на служебните автомобили – 14 хил.лв., абонаментна поддръжка на правна информационна система Апис – 15 хил.лв., поддръжка на притежавани от МФ лицензи на Microstrateg – 24 хил.лв., подновяване на поддръжката и продължаване на валидността на лицензите за софтуерен продукт за контролиране на достъпа до Интернет – 54 хил.лв., за временно и възмездно ползване на 4 паркоместа през 2015 г. – 28 хил.лв.; за подновяване на текущ лиценз за използване на софтуерен пакет F-Secure Business Suite за 1220 потребител – 26 хил.лв.; за доставка на алуминиеви радиатори за сградата на МФ - 25 хил.лв.; други – 88 хил.лв.

По баланса на НАП е отчетено увеличение в размер на 16 хил.лв., формирано от авансово плащане за съдебни такси за образуване на изпълнителни дела и за съдебни такси на частни съдебни изпълнители, за които към края на отчетния период не са предоставени фактури от ЧСИ, топлоенергия и външни услуги.

По баланса на АМ - увеличение в размер на 3 464 хил.лв. на АМ от платени и закрити аванси за закупуване на материали, други външни услуги и извършване на текущ ремонт – 4 263



хил.лв., платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции – 4 хил.лв., придобиване на компютърно оборудване, за машини и оборудване, за придобиване на транспортни средства, за закупуване на стопански инвентар, за придобиване на ПП и нето от закрити аванси платени по договори с доставчици през 2015 г., както и платени през 2016 г. аванси за разходи, отнасящи се за 2016 г., съгласно ДДС № 3/2009 г. – (-803) хил.лв.

По баланса на АДФИ е отчетено увеличение от 1 хил.лв., което основно е от компенсирано салдо от отчетени застраховки за автомобили и сгради, чийто срок изтича през 2017 и 2018 година, платен аванс за доставка на обзавеждане и погасен аванс за ремонт на покрив ИРМ Сливен.

По баланса на АОП - увеличение в размер на 2 хил.лв. от платени през 2016 г. аванси за разходи за външни услуги и застраховки, отнасящи се за 2017 г., съгласно ДДС № 3/2009 г.;

По баланса на ДКХ - намаление в размер на 1 хил.лв. - формирано от платени през 2015 г. и закрити аванси по договори с доставчици, и предоставени аванси по договори за абонаментна поддръжка на софтуерни и информационни продукти, трудова медицина, абонамент вестници, застраховки „ГО“ и „Каско“ на служебните автомобили, застраховка „Имущество“ и „Злополука“ на персонала и членовете на ДКХ и други за 2017 г., но платени в 2016 г., съгласно ДДС № 3/2009 г.

По баланса на ОЕСЕ е отчетено намаление в размер на 46 хил.лв. - аванси платени по договори с доставчици през 2015 г. и закрити през 2016 г.

Подотчетни лица увеличение в размер на 119 хил.лв. Средствата са отчетени от администрацията на министерството, НАП и АМ.

По баланса на МФ-ЦА – нетно увеличение в размер на 23 хил.лв. от отпуснати служебни аванси на дългосрочно командировани служители в ПП гр.Брюксел, съгласно Наредбата за задграничен мандат и утвърдените им за годината план сметки.

По баланса на НАП - нетно увеличение в размер на 157 хил.лв. и представляват предоставени аванси за командировка на служители, отчетени през 2017 година

По баланса на АМ - нетно намаление в размер на 61 хил.лв. за командировка на служители в страната и чужбина, и за държавни данъци и такси. Намалението е от предоставени аванси на подотчетни лица през 2015 г., но отчетени през 2016 г., както и предоставени аванси през 2016 г., но не отчетени към края на годината за командировка на служители на агенциите.

Други вземания – По това перо от баланса е формирано намаление в размер на 3 380 хил.лв. В това перо по баланса се отразяват начислените провизии за други вземания по кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица“ в размер на 18 хил.лв.

- Увеличение в размер на 471 хил.лв., както следва: по сметка 4213 „Вземания от работници и служители и друг персонал - местни лица“ – 1 хил.лв. Вземанията са от служители за надплатени възнаграждения, вземания за здравни осигуровки за неплатен отпуск, преразходи на служебни телефони и офис, невъзстановени в края на годината; по сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ - 279 хил. лв., представляващи авансово финансиране от бюджета на НАП на разходите, свързани с дейностите по принудително събиране на държавни вземания, включително и в производство по несъстоятелност и частните държавни вземания, както и дейностите по управление на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата имущества; по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски“ от начислени и верифицирани разходи за осигурителни вноски платени заемообразно от бюджета по ОПТП, ОПАК и ОПДУ, съгласно ДДС № 6/2008 г. – 84 хил.лв.; 60 хил.лв. по сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ от платени и възстановени платени самолетни от страна на Министерство на земеделието и храните съгласно Заповед № ЗМФ-877/30.09.2016 г.; по сметка 4691 „Вземания от бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за временни

депозити и гаранции“ – 2 хил.лв. отчетени от АМ за предоставен депозит на бюджетна организация; 10 хил.лв. от начислени вземания за лихви на „Българска банка за развитие“ АД отчетени по сметка 5381 „Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“; по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица“ в размер на – 35 хил.лв. основно отчетени от НАП и включва заплати за възстановяване от напуснали служители и държавни такси във връзка с обезпечаване дейността на публичните изпълнители, които съгласно ДОПК са за сметка на длъжника;

- Намаление в размер на 3 832 хил.лв.: От тях нетно намаление на отчетени средства по 3 472 хил.лв. на МФ-ЦА от начислено вземане за дивидент в полза на държавата от участия на МФ в „Българска банка за развитие“ АД, Свободна зона-Пловдив“ АД, „Централен депозитар“ АД, „Свободна безмитна зона-Бургас“ АД и „Печатница на Българска народна банка“ АД. Вземането е начислено на основание т. 7.3.2 от указание на МФ ДДС № 05/14.04.2015 г. за начисляване на дивидента от участия в предприятия, за които се прилага метода на собствения капитал и след извършена приблизителна счетоводна оценка на припадащия се процент на дялово участие на министерството в посочените дружества; 3 хил.лв. по сметка 4522 „Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетните организации от подсектор „Централно управление“ представляващи начислени вземания от Администрацията на Министерски съвет (АМС) и от ИА ОСЕС за извършени разходи от страна на министерството за консумативи (ел.енергия, топлоенергия и вода) както и поддръжка на сграда и помещения за нуждите на АМС и ИА ОСЕС; по сметка 4865 „Вземания от международни организации (приходно-разходни позиции)“ – 323 хил.лв. отчетени от администрацията на министерството и представляват надплатена сума по фактура, възстановена в началото на 2016 г.; 4867 „Вземания от Европейския съюз (приходно-разходни позиции)“ и 4868 „Вземания от Европейския съюз (финансиращи позиции)“ – 33 хил.лв. от вземания от Европейската комисия и чуждестранни организации за платени заемообразно самолетни билети за участия на служители в системата на министерството в мероприятия на ЕК; по сметка 4885 „Вземания от други дебитори – местни лица (финансиращи позиции)“ – 1 хил.лв. на НАП и АМ от отнесените служебно от банките суми в края на годината по разчетни сметки при зануляване на сметките за наличности и транзитните сметки на агенциите, съгласно указанието за годишното приключване на банковите сметки за 2016 г. ДДС № 08/06.12.2016 г.

В група IV. Парични средства е отразена наличността по валутни бюджетни сметки на МФ в края на периода 7 862 хил.лв., от тях:

- Национална агенция за приходите – 56 хил. лв. по програма „Фискалис“;
- Агенция „Митници“ – 1 363 хил.лв. остатък от средства по програми на Европейския съюз „Митници 2020“ и „Фискалис 2020“, по споразумения между Европейския съюз и Japan Tobacco International, British American Tobacco, Imperial Tobacco Limited и ОЛАФ.
- Администрацията на МФ – 6 443 хил.лв. по бюджетна валутна сметка в „Българска банка за развитие“ АД по проект Кредитанщалт фюр Видерауфбау-Франкфурт (КфВ) на Майн в подкрепа на проект „Малки и средни предприятия“.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група „Бюджет“ е отразена сумата от 77 002 хил.лв. Отчетените средства представляват получени и възстановени банкови гаранции учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства, чужди ДМА и материални запаси, краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост, условни вземания на НАП от длъжници по съдебни дела, както и предоставеното работно облекло на функция „Фискален контрол“ на НАП. Увеличението по това перо през годината е в размер на 681 хил.лв. Основно е формирано от получени и възстановени банкови гаранции и съдебни вземания от други дебитори В салдото не са включени салдата по сметки 991, 980 и

9981, съгласно т. 36 раздел V от указанията за попълване на макета на баланса, предоставен от МФ.

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагам капитал е отразена сума в размер на 959 550 хил.лв. Няма промяна спрямо предходния отчетен период. Отразен и прираст и намаление в нетните активи от отчетния период в размер на 92 769 хил.лв. – в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на министерството, както следва: Отчетени разходи за периода в размер на (-381 566) хил.лв. и отчетени приходи, трансфери курсови разлики от валутни операции и отчетена оценка по сметките от подгрупа 780 – 474 335 хил.лв.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са разпределени както следва:

В група I. Дългосрочни задължения са отчетени средства в т. 2 "Дългосрочни задължение по получени заеми" в размер на 59 594 хил.лв. Тук се отчитат средства по държавни дългосрочни инвестиционни заеми в системата на МФ, администрирани от администрацията на министерството – 47 795 хил. лв. и от НАП – 11 799 хил. лв. - Заемно споразумение между Република България и Международната банка за възстановяване и развитие с краен бенефициент НАП по проект „Реформа на администрацията по приходите“.

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 83 412 хил. лв. По статии, същата е разпределена както следва:

Задължения към доставчици – 3 886 хил. лв. Средствата са отчетени от администрацията на МФ и второстепенните разпоредители с бюджет.

- *Задълженията* в размер на 1 543 хил. лв. на администрацията на министерството. Средствата се формират от начислени фактури за топлоенергия, куриерски и пощенски услуги, доставка на гориво за служебните автомобили на министерството - 70 хил.лв., за предоставяне корпоративен лиценз за ползване на модули (подсистеми) "Личен състав", "Администриране на приложението", "Инtranет базиран достъп до молбите за отпуск", "Инtranет базиран достъп до атестиране на служители", "Обучение", подсистема "Table Auditing Library" (TAL) и "Автоматично изтичане на данни от БГ лични документи", в т.ч. миграция (импорт) на наличните данни, първоначална настройка на системата, обучение на потребителите за работа с нея и едногодишна техническа и гаранционна поддръжка – 2 хил.лв. Начислени са също и разходи като корективи по сметка 4971 "Корективи за задължения към доставчици - местни лица" – 58 хил.лв. и по сметка 4972 "Корективи за задължения към доставчици – чуждестранни лица" – 1 413 хил.лв. за предоставени услуги от White& Case LLP във връзка арбитражни дела с „Енерго-Про“, „ЕВН“ АГ и други.

- *Задълженията* в размер на 1 538 хил.лв. на НАП и представлява начислените разходи, отнасящи се за 2016 г. и платени през 2017 г. като задължение към доставчици – 815 хил.лв., в т.ч. доставка на канцеларски материали - 11 хил.лв., други материали – 2 хил.лв., тонери - 4 хил.лв., вода - 7 хил.лв., електроенергия - 174 хил.лв., топлоенергия – 85 хил.лв., гориво - 74 хил.лв., наем – 15 хил.лв., телефонни и пощенски услуги – 1 хил.лв., поддръжка на машини и съоръжения – 16 хил.лв., други външни услуги - 246 хил.лв., почистване и дезинфекция – 21 хил.лв., ремонт - 37 хил.лв., поддръжка на софтуер - 120 хил.лв., разходи за застраховки - 2 хил.лв. Начислени са също и разходи като корективи по сметка 4971 "Корективи за задължения към доставчици - местни лица" - 723 хил.лв., в т.ч. външни услуги - 635 хил.лв., ремонт - 1 хил.лв. и вода, горива, енергия, топлоенергия – 87 хил.лв. В начислените към края на годината задължения към доставчици са включени фактури касаещи разходи за 2016 г., получени в дирекция/отдел „Бюджет и финанси“ до изготвяне на годишния финансов отчет.

- Задълженията в размер на 756 хил.лв. на АМ представляват начислени към доставчици задължения за материали и текущ ремонт, както и начислени задължения към доставчици за разходи за издръжка на агенцията по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец януари 2017 г., но отнасящи се за текущата 2016 г. и отчетени от агенцията като коректив за задължения към доставчици по сметка 4971.

- Задълженията в размер на 26 хил.лв. на АДФИ са формирани от начислени задължения към доставчици за разходи за издръжка на агенцията по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец декември 2016 г., но получени в АДФИ след приключване на плащанията в СЕБРА за 2016 г., както и начислени задължения за вода, гориво, ел.енергия и разходи за телефонни услуги на агенцията по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец януари 2017 г., но отнасящи се за текущата 2016 г. и отчетени като коректив за задължения към доставчици;

- Задълженията в размер на 6 хил.лв. на АОП са формирани от начислени през 2016 г. разходи, но платени през 2017 г. по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец януари 2017 г., но отнасящи се за текущата 2016 г. и отчетени като коректив за задължения към доставчици.

- Задълженията в размер на 8 хил.лв. на ДКХ са формирани от 1 хил.лв. – задължение към доставчици за доставка на гориво за служебните автомобили на ДКХ и 7 хил.лв. - начислени разходи, като коректив за задължения, отнасящи се за 2016 г., но платени през 2017 г.

- Задълженията в размер на 7 хил.лв. на ИА „ОСЕС“ представляват начислени задължения към доставчици за разходи за пощенски услуги, но неплатени до края на 2016 г., както и начислени задължения за вода, гориво, ел.енергия и топлоенергия, разходи за телефонни услуги, за поддръжка на сграда, други външни услуги на агенцията по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец януари 2017 г., но отнасящи се за текущата 2016 г. и отчетени като коректив за задължения към доставчици.

- Задълженията в размер на 2 хил.лв. на НКЖФ представляват начислени задължения към доставчици за разходи за вода и ел.енергия, и други услуги по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец януари 2017 г., но отнасящи се за текущата 2016 г. и отчетени като коректив за задължения към доставчици.

Получени аванси – 248 хил.лв. отчетени от администрацията на министерството. Средствата представляват авансово постъпили средства от Агенция „Митници“, представляващи заявени и неполучени бандероли за спиртни напитки и тютюневи изделия по териториалните митнически подразделения на агенцията, във връзка с дейността по разпространение и отпечатване на ценни книжа. Във връзка с извършената инвентаризация е изпратено писмо с изх. № 93-16-53/17.01.2017 г. Разчетът е потвърден.

Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии – 63 883 хил. лв. отчетени от НКЖФ. Средствата са от начислени задълженията към правоимащите лица по реда на Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове. За предходната година НКЖФ има задължения към правоимащите отчетени по сметка 4281 „Задължения за социални помощи към местни лица“, произтичащи от неизплатени левови компенсации на граждани с многогодишни жилищноспестовни влогове. Набраната информация е от постъпили в от местните комисии при общините в НКЖФ, искания за левови компенсации на гражданите, придобили права по закона и останали неизплатени към 31.12.2016 г. Формирано е намаление спрямо предходната година в размер на 18 413 хил.лв.

Задължения за данъци, мита и такси – 1 503 хил.лв. или намаление спрямо предходния период – 699 хил.лв. Сумата е формира основно от администрацията на МФ и ВРБ регистрирани по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за месец декември 2015 г., платен през месец януари 2016 г. и начислен данък добавена стойност през месец декември 2016 г., но платен през месец януари 2017 г. В тази статия на баланса са отчетени и разчетите на МФ и ВРБ във връзка с начислените и платени средства за данъка върху приходите на бюджетните

организации, съгласно ЗКПО. Начислен е и данъка върху разходите в натура, свързани със собствени, наети и/или предоставени за ползване активи, предоставени за лично ползване и/или свързани с използване на персонал, от работници, служители и лица, наети по договори за управление и контрол (наети лица), както и от лица, упражняващи личен труд по смисъла на § 1, т. 26, буква "и" от допълнителните разпоредби на Закона за данъците върху доходите на физическите лица, съгласно по чл. 204, ал. 1, т. 4 от ЗКПО. Данъчната основа на тези разходи е определена от министерството и ВРБ, съгласно чл. 215а, ал. 2, т. 2 – 50 на сто от разходите свързани с превозните средства, без да се включват разходите за винетни такси и застраховка „Гражданска отговорност“. По това перо са отчетени и общинските данъци и такси по 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“, в това число туристическия данък.

Задължения към персонала – 12 695 хил.лв., или намаление спрямо 2015 г. – 62 хил.лв. Средствата са отчетени от ВРБ и администрацията на МФ. Задълженията са основно в резултат на начислени разходи за допълнително възнаграждение за постигнати резултати за четвърто тримесечие на 2016 г., включително и припадащите се осигурителни вноски от МФ-ЦА и ВРБ в размер на 12 672 хил.лв. Разхода се изплаща в началото на следващата година. Средствата на НАП и АМ в размер на 23 хил.лв. начислени през 2016 г., но неплатени задължения към служители по отчетени командировки в края на годината, съгласно Счетоводната политика на МФ, когато по издадени заповеди за командировка в страната в края на календарната година с времетраене на командировката в същата година, не е предоставен служебен аванс на подотчетно лице, изразходваните средства се начисляват като разход за текущата година и като задължение по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“.

Други краткосрочни задължения – 1 197 хил.лв. или увеличение спрямо 2015 г. в размер на 475 хил.лв. Сумата в ГФО на МФ се формира от салдата по сметка 4520 „Задължения към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания“, 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“, 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, 1688 „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“, 4895 „Задължения към други кредитори - местни лица (финансиращи позиции)“, 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица“, 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“, както следва:

- Увеличението в размер на 485 хил.лв. е формирано както следва: нето от сторниран и начислен като коректив задължения към бюджетни организации за вода, горива, ел.енергия и топлоенергия, и други външни услуги, платени през 2017 г. на АДФИ, АМ и НАП – 8 хил.лв.; нетно намаление за задължения към други кредитори – 120 хил.лв., формирано основно от НАП и представлява предявени пред НАП за изплащане съдебни разноси по изпълнителни листове отчетени по сметка 4897, нетно увеличение по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ - 357 хил.лв. и представлява неизразходваната сума от авансово преведени средства и верифицирани разходи по сключени договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОПДУ.

- Намалението в размер на 10 хил.лв. е отчетено от администрацията на министерството от начислени и платени лихви по държавен инвестиционен заем № 4553 BUL по Проект „Улесняване на търговията и транспорта в югоизточна Европа I“, между Република България и International Bank for Reconstruction and Development, държавен инвестиционен заем № 4854 BUL по Проект „Улесняване на търговията и транспорта в югоизточна Европа II“, между Република България и International Bank for Reconstruction and Development;

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени 9 306 хил. лв. Средствата са разпределени, както следва:

Провизии за задължения – 8 165 хил.лв. и представляват начислени неизползвани отпуски на персонала за 2016 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя – 7 825 хил.лв., съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г., 9 хил.лв. на АОП за режимни за четвърто тримесечие на 2016 г. към Министерство на икономиката, както и извършена прогнозна оценка на разходи касаещи 2016 г., но без получени фактури или други първични документи до датата на представяне на годишен финансов отчет, съгласно изискванията на т. 49.4 от ДДС № 20/2004 г. на НАП – 331 хил.лв. За целта е направен анализ на договорите и доставките на стоки и услуги, които се отнасят за 2016 г. и за които не са получени фактури до датата на представяне на годишен финансов отчет и е начислена провизия за задължения.

Отсрочени помощи, дарения и трансфери – 1 140 хил.лв. отчетени от АМ и представляват начислени по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ неусвоени средства по споразумения между Европейския съюз и Japan Tobacco International, British American Tobacco и Imperial Tobacco Limited, начислени към 31.12.2016 г. на основание раздел V от указание на МФ ДДС № 14/30.12.2013 г.

В раздел **В. Задбалансови пасиви** от пасва на баланса в отчетна група “Бюджет” е отразена сумата от 124 387 хил.лв. В позициите “Задбалансови пасиви” са включени само условните пасиви, а не салдата на всички задбалансови пасивни сметки. В салдото не са включени салдата по сметки от подгрупи 980, 986 и сметка 9989 съгласно т. 36, Раздел V от указанията за попълване на макета на баланса. Средствата отчетени в този раздел от пасива представляват наличните в края на периода средства по сключени договори с доставчици на активи и услуги, преди да е извършена доставката или услугата, като поети ангажименти по договорите в размер на 77 901 хил.лв. в системата на МФ. Средствата в размер на 46 485 хил.лв. отчетени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ представляват ангажименти по сключени договори, които не попадат в обхвата на т. 4 от ДДС № 04/2010 г., но са специфични по своето естество и съществени по размер (напр. договорите на МФ за закупуване на специализирана хартия за отпечатване на ценни книжа и договорите за услуги за отпечатването им), както и договорни ангажименти за доставки на храни в стола на АМ.

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, Финансовия механизъм на европейското икономическо пространство 2015-2020, средствата предоставени на администрацията на министерството по безвъзмездна помощ от Швейцария, съгласно подписан меморандум и от Япония, съгласно подписано споразумение. Отчетени са и верифицираните средства по окончателните искания за плащания от 2015 г. по Оперативна програма „Техническа помощ” (ОПТП) и Оперативна програма „Административен капацитет” (ОПАК), както и усвоените средства по Оперативна програма „Добро управление” (ОПДУ), съгласно ДДС № 6/2008 г. за редът и начинът за предоставяне и отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и на средствата на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие” и ДДС № 01/2015 г. Във връзка с влизането в сила на ЗПФ, считано от 01.01.2014 г., финансово-правната форма СЕС се прилага от МФ и за: сметките за други средства от ЕС на НАП - програма „Фискалис“, проект на БАР и „Херкулес“ и на АМ - средства по програми на Европейския съюз “Митници 2020” и „Фискалис 2020“.



I. Актив на баланса

В раздел **А. Нефинансови активи** сумата в актива на баланса е в размер на 1 294 хил. лв., както следва:

В група **II. Нематериални дълготрайни активи (НМДА)** средствата са в размер на 1 292 хил.лв. или отчетено увеличение спрямо 2015 г. в размер на 1 255 хил.лв. Средствата са отчетени от АМ и отразяват започналото през м. ноември 2016 г. надграждане на информационната система БИМИС 2020 със средства от оперативна програма „Добро управление“. Сумата от 1 292 хил.лв. е изразходвана за закупуване на нови лицензи.

В група **III. Краткотрайни материални активи** е отчетено изменение спрямо предходната година в посока увеличение в размер на 2 хил.лв. Увеличението е отчетено от ИА „ОСЕС“ и се дължи на закупени и изписаните материални запаси, закупени по бюджетна линия на ОПДУ.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 1 849 хил. лв. или намаление спрямо предходния период в размер на 1 543 хил.лв., както следва:

В група **II. Вземания от заеми** са отчетени средства в размер на 703 хил.лв. от администрацията на министерството. Средствата са от невъзстановени суми от „Агротехника“ АД и „Феникс Арабаджиеви“ ООД за получени стоки, със средства от японската безвъзмездна помощ в подкрепа на структурните реформи в Република България. При първия етап на усвояване на помощта, фирмите е трябвало да възстановят изразходваните средства, но същите не са възстановени в пълен размер. Предвид изтеклия срок има заведени дела от министерство на икономиката и енергетиката срещу длъжниците и има издадени изпълнителни листа в полза на министерство на икономиката и енергетиката. През 2016 г. са постъпили средства в размер на 3 хил.лв. възстановени средства от фирма „Феникс Арабаджиеви“ ООД, чрез Бургаски районен съд, за получени със средствата от помощта стоки.

Отчетените средства в третата отчетна група **III. Други вземания** е в размер на 1 003 хил.лв., или нетно намаление спрямо предходния период от 1 543 хил.лв., както следва:

Предоставени аванси – 242 хил.лв. или намаление в размер на 1 900 хил.лв. спрямо предходния отчетен период. Средствата са компенсирани от увеличение в размер на 5 хил.лв. отчетени от администрацията на министерството представляващи платен аванс, съгласно договор № 172/09.12.2016 г. с фирма „Адвокатско дружество Манов, Мерджанов“ за разработване и предоставяне на документация за провеждане на процедура за избор на изпълнител по ЗОП за осъществяване на дейност 4 по проект „Ефективно прилагане на правилата на ЕС за държавните помощи при предоставяне на услуги от общ икономически интерес“. Намалението от 1 905 хил. лв. е отчетено от АМ и представлява закрит аванс за изграждане на централизирана система за превенция в борбата с контрабандата, нелегалния трафик и митническите измами и авансово платени разходи за абонамент и поддръжка на новозакупените лицензи .

Подотчетни лица – 1 хил.лв. отчетени от АМ във връзка с отчетени предоставени аванси през 2015г. на служители на агенцията за командировки в чужбина отчетени през 2016 г., както и предоставени, но неотчетени аванси в края на 2016 г.

Други вземания – 760 хил.лв. или увеличение в размер на 357 хил.лв. Средствата са отчетени по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства" и представляват получени и изразходвани средства и верифицирани разходи по сключени договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОПАК, ОПТП, ОПДУ и други международни програми, отчетени съгласно ДДС № 6/2008 г. и ДДС № 01/2015 г. През отчетния период в резултат на извършен анализ от АДФИ са направени корекции и са отписани

активи в размер на 3 хил.лв., представляващи надплатени от УО на ОПАК верифицирани разходи по приключили проекти.

В група IV. Парични средства са отчетени средства в размер на 144 хил.лв. или увеличение в размер на 4 хил.лв. Средствата представляват салдо по сметки за средства от ЕС на администрацията на МФ, съгласно споразумение за реализация на проект със средства от безвъзмездна помощ, предоставена от Японското правителство, сключено чрез размяна на ноти на 30 юни 1999 г. и е ратифицирано от Народното събрание на Република България.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група СЕС е отразена сумата от 325 хил.лв. или намаление от 10 хил.лв. спрямо предходната отчетна година. Средствата представляват получени банкови гаранции учредени по повод изпълнението на договорни ангажменти, обвързани със средства по оперативни програми.

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия**, в частта на т. 1 Разполагаем капитал е записана сумата от 5 914 хил.лв. Отчетено е намаление спрямо предходния отчетен период в размер на 25 566 хил.лв. в резултат на приключил проект на администрацията на Министерство на финансите - Споразумение за покупката на предписани емисионни единици в рамките на Схема за зелени инвестиции, съгласно т. 29 от ДДС № 6/2013 г. След представянето на оборотната ведомост за 2015 г. е взета допълнителна счетоводна статия за приключване на сметките от гр. 10 с тези от гр. 11, при което тези сметки се зануляват. На т. 3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата -2 267 хил.лв. в резултат от отразените разходи и приходи от дейност на администрацията на министерството и ВРБ в тази отчетна област.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са в размер на 3 194 хил.лв. или намаление спрямо 2015 г. в размер на 2 553 хил.лв. Средствата са разпределени, както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 2 915 хил.лв. или нетно намаление в размер на 2 661 хил.лв., разпределени по статии:

Задължения към персонала – увеличение в размер на 135 хил.лв. отчетени от ИА „ОСЕС“ представляващи начислени разходи за допълнително възнаграждение за постигнати резултати за четвърто тримесечие на 2015 г., включително и припадащите се осигурителни вноски, но разхода се изплаща в началото на следващата година.

Задължения по заеми между бюджетни организации – намаление в размер на 2 880 хил.лв., отчетени по сметка 4622 „Временни безлихвени заеми от/за сметки за средствата от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ и представляват възстановено получено през 2015 г. авансово финансиране чрез сметки и кодове в Системата за електронни бюджетни разплащания на Национален фонд, съгласно т. 11 и т. 25 от ДДС № 6/2011 г. Авансовото финансиране е в изпълнение на проекти по Оперативна програма „Техническа помощ“.

Други краткосрочни задължения – увеличение в размер на 83 хил.лв. отчетено по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ за отчитане на изразходваните средства за осигурителни вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО по проекти финансирани по ОПДУ, съгласно ДДС № 6/2008 г. и ДДС № 01/2015 г.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени 278 хил. лв. Средствата са отчетени от НАП – 55 хил.лв. и АМ – 223 хил.лв. и представляват начислени по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ неусвоени средства по програма „Фискалис“ на НАП и програма „Митници 2020“ на АМ, на основание раздел V от указание на МФ ДДС № 14/30.12.2013 г.



В раздел **В. Задбалансови пасиви** в отчетна група СЕС е отразена сумата от 2 349 хил.лв. Средствата са отразени от администрацията на МФ и ВРБ и представляват наличните към 31.12.2016 г. поети ангажименти по договори, свързани с проекти по международни програми.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ”

I. Актив на баланса

Сумата в актива на баланса раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 86 386 хил.лв. или отчетено увеличение спрямо предходната година 1 492 хил.лв. Средствата са отчетени в две групи, както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи са отчетени 44 444 хил.лв. или увеличение спрямо предходната година в размер на 2 040 хил.лв. Компенсирано от увеличение в резултат от заведени ДМА, попадащи в обхвата на т. 16.3 от ДДС № 20/2004 г. Тези активи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи от 2014 г. се капитализират (признават балансово) в отчетна група ДСД, като се запазва досегашния подход на изписване на разход на тези активи при тяхното придобиване в отчетни групи „Бюджет“ и СЕС. Намалението е основно от бракувани активи и литература. Структурата на ДМА е както следва:

ДМА в процес на придобиване – 14 621 хил.лв. или отчетено увеличение спрямо 2015 г. в размер на 20 хил.лв., формирано както следва:

По баланса на МФ-ЦА – 14 621 хил.лв., или увеличение спрямо 2015 г. от 40 хил.лв. в резултат на: увеличение от 64 хил.лв. от натрупани разходи по сметките от подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“. Намалението в размер на 24 хил.лв. е формирано от прехвърлени разходи за обекти, изпълняване по Проект „Улесняване на търговията и транспорта в югоизточна Европа II”.

По баланса на АМ – е отчетено намаление в размер на 20 хил.лв. поради завършен етап на изграждане и капитализиране на разхода в инфраструктурни обекти.

Инфраструктурни обекти – 28 567 хил.лв. или увеличение спрямо предходната година в размер на 2 831 хил.лв. Средствата са отчетени от АМ и увеличението се дължи на продължаващото и през 2016 г. предаване на активи на ГКПП-та от областните управи за стопанисване към Агенция „Митници“.

Активи с историческа и художествена стойност – 458 хил.лв. или намаление спрямо 2015 г. 23 хил.лв. Средствата в посока намаление са отчетени от НАП в размер на 23 хил.лв. формирано от бракувана литература.

Земи, гори и трайни насаждения – 798 хил.лв. или намаление спрямо предходния период 789 хил.лв., формирани от администрацията на министерството в резултат на предоставени безвъзмездно имоти, с прилежащите към тях земи, както следва: 595 хил.лв. на Министерство на отбраната, съгласно РМС № 503/24.06.2016 г. и Заповед № ЗМФ-598/01.07.2016 г.; 181 хил.лв. на Министерство на икономиката, съгласно РМС № 414/19.05.2016 г. и Заповед № ЗМФ-457/30.05.2016 г.; 13 хил.лв. на Министерство на икономиката, съгласно РМС № 891/20.10.2016 г. и Заповед № ЗМФ-1006/01.11.2016 г.

В група III. Краткотрайни материални активи, т. 2 „Други краткотрайни материални активи“ са отразени конфискуваните дълготрайни материални активи и материални запаси в размер на 41 942 хил.лв. или намаление спрямо 2015 г. в размер на 547 хил.лв. Средствата са отчетени от НАП и АМ.

По баланса на НАП – намаление в размер на 147 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 2 411 хил. лв. в резултат на заприходени конфискувани материални запаси – 1 268 хил.лв. и конфискувани ДМА – 1 143 хил.лв.;
- Намаление в размер на 2 558 хил. лв. е в резултат на продадени конфискувани материални запаси – 327 хил. лв.; отчетна стойност на продадените конфискувани активи

– 1 770 хил. лв.; прехвърлени конфискувани вещи в отчетна група „Бюджет“ – 451 хил. лв.; брак на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата вещи – 10 хил.лв.

По баланса на АМ – намаление в размер на 400 хил.лв. Отразени са конфискуваните и придобити дълготрайни активи и материални запаси, които представляват отнети и изоставени в полза на държавата вещи, свободни за продажба на склад в митническите учреждения.

В раздел **Б. Финансови активи** са отчетени средства в размер на 336 666 хил. лв.

В група III. Други вземания - отчетените средства са 4 001 хил.лв., както следва:

Предоставени аванси – 48 хил.лв. Средствата са отчетени от НАП представляват авансово платени такси на частни съдебни изпълнители, във връзка със събиране на частни държавни вземания.

Подотчетни лица – 19 хил.лв. Средствата са отчетени от АМ и представляват предоставени аванси в лева и валута (евро) на служители от ПТРР. Същите са необходими за обслужване на пътничко-потока на ГКПП.

Други вземания – 3 934 хил.лв. или намаление спрямо предходния отчетен период 49 222 хил.лв., формирано от АМ. Забелязва се значителен спад по това перо, което се дължи на предприети действия по сторниране на начислени вземания от глоби, санкции и други подобни приходи. С приемане в края на годината на Закона за изпълнение на Държавния бюджет на Република България за 2017 г. беше приета промяна в чл. 14 от Закона за митниците. Това доведе до промяна и на статута на начислените вземания. От собствени приходи те се трансформираха в приходи на централния бюджет и именно това наложи сторниране на начислените вземания.

В група IV. Парични средства е отразено салдото по сметките за чужди средства в лева и валута, депозитните сметки към 31.12.2016 г., както и средствата в брой в размер на 332 664 хил.лв., постъпили във връзка с проведени конкурси за обществени поръчки по ЗОП, гаранции за добро изпълнение по сключени договори, депозити за участие в търгове на публични изпълнители, събрани средства от електронни услуги на НАП, събрани средства в касите и банковите сметки в лева и валута на АМ за внесени обезпечения, мита, глоби, ДДС, акцизи, винетни и пътни такси, внесени депозити по чл. 92 от ЗДДС, чл. 109 от ЗКПО, чл. 121а от ДОПК, чужди средства за операциите по чл. 129, ал. 13 и 14 от КСО, неразпределени средства към страни членки на ЕС по подадени от тях молби акумулирани по сметката за чужди средства на „Взаимна помощ“ на НАП, както и средства за осигурителни фондове за ДЗПО на НАП – 28 312 хил. лв., и други.

Наличността в размер на 95 000 хил. лв. представлява срочен депозит от набрани средства за разпределение по фондовете за ДЗПО, съгласно чл. 9, ал. 4 от Наредбата за реда за внасяне и разпределение на ЗОВ и вноските за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ обнародвана в ДБ 1/03.01.2006 г. През 2016 г. не е формирано изменение на депозита.

II. Задбалансови активи

Крайното салдото по задбалансовите сметки в актива на баланса на 31.12.2016 г. е в размер на 2 708 641 хил.лв. и представлява чужди дълготрайни активи оставени на съхранение в складове на НАП – 625 хил.лв., задбалансово отчетени частни държавни вземания администрирани от НАП – 1 427 518 хил.лв., чужди материални запаси в митническите складове, които са конфискувани и придобити дълготрайни активи и материални запаси, представляващи отнети и изоставени в полза на държавата вещи по Закона за митниците и ЗАДС – 135 864 хил.лв., за които не са влезли в сила административно-наказателни постановления. В този раздел са включени и депозити за данъчни складове и банкови гаранции



на АМ и НАП – 1 144 430 хил.лв. и 203 хил.лв. представляващи начислени вземания от неустановен извършител за кражби на стоки, свободни за реализация отчетени от АМ.

III. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия, в частта на т. 3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата – 1 158 хил.лв. в резултат на отчетените разходи и приходи в тази отчетна група, като следва: Приходи от продажба на конфискувани материални запаси и активи – 4 204 хил.лв., придобитите конфискувани материални запаси, дълготрайни активи и парични средства – 18 204 хил.лв., Увеличение на нефинансови дълготрайни активи и материални запаси от други събития – 123 хил.лв., други приходи – 474 хил.лв., капитализация на ДМА, изписани на разход в отчетни групи “Бюджет” и СЕС – 151 хил.лв., приходи от наеми – 12 хил.лв., отчетната стойност на продадените материални запаси и дълготрайни активи – (- 12 246) хил.лв., бракувани и унищожени конфискувани материални запаси и дълготрайни активи – (-5 115) хил.лв., отчетени разходи от НАП свързани с дейността на агенцията по конфискуваните стоки – (- 776) хил.лв., коректив за приходи – (- 4 990) хил.лв., прехвърлени конфискувани активи в отчетна област „Бюджет” за използване от бюджетната организация и предадени конфискувани вещи на други бюджетни организации – 953 хил.лв., отписани задължения – 11 хил.лв. и извършена обезценка на конфискувани активи, финансови активи и реализирани курсови разлики – 153 хил.лв.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди салдото е в размер на 337 724 хил. лв. Средствата са отразени в група II. Краткосрочни задължения, както следва:

Задължения към доставчици – 417 хил.лв. Средствата са отчетени от НАП и представлява начислените разходи за външни услуги, отнасящи се за 2016 г. и платени през 2017 г. - 416 хил. лв. и начислените корективи по сметка 4971 “Корективи за задължения към доставчици - местни лица” в размер на 1 хил. лв.

Други краткосрочни задължения - Сумата в края на периода е 337 307 хил.лв. и отразява салдата по сметки 4831 “Временни депозити, гаранции и други” – 260 892 хил. лв. (представляващи срочен депозит в размер на 95 000 хил.лв.; временни депозити, гаранции за участия по ЗОП гаранции за добро изпълнение по договори и други чужди средства – 165 892 хил.лв.); сметка 4835 „Събрани средства за осигурителни фондове за ДЗПО” – 67 152 хил.лв. на НАП; сметка 4854 „Други задължения към други държави” - 170 хил.лв. на НАП представляващи непреведени суми към съответната страна взискател към края на годината; сметка 4895 „Задължения към други кредитори- местни лица (финансиращи позиции)” - 1 172 хил.лв. на НАП от грешно преведени суми; 4671 „Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания” – 2 213 хил.лв. на НАП от постъпили средства за ДЗПО и АМ от начислени, но невнесени в централния бюджет депозити с изтекъл давностен срок в последните работни дни на годината; 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания” - 348 хил.лв. /представляващи събрани в полза на ВСС средства от продажба на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата имущества/; 4679 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други бюджети” – 4 913 хил.лв. на АМ за задължения на агенцията за внасяне на отчисления за други бюджетни организации; 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства” - 447 хил.лв. на НАП представляващи авансово финансиране от бюджета на НАП на разходите, свързани с дейностите по принудително събиране на държавни вземания, включително и в производство по несъстоятелност и частните държавни вземания, както и дейностите по управление на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата имущества.

II. Задбалансови пасиви

Крайното салдото по задбалансовите сметки в пасива на баланса на 31.12.2016 г. е в размер на 90 хил.лв. Средствата са отразени от НАП и представляват наличните към края на годината поети ангажменти по договори. В салдото не са включени салдата по сметки 980, 986 и 9989 съгласно т.36, раздел V от указанията за попълване на макета на баланса, предоставен от МФ.

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ ФУС:


/ГАЛИНА МЛАДЕНОВА/

Изготвил:


/главен счетоводител в отдел ФС: Илиана Велчева/

Съгласувал:


/началник на отдел ФС: Десислава Венкова/