

## **ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА И ЕНЕРГЕТИКАТА**

**31.12.2014 Г.**

Годишният финансов отчет на Министерство на икономиката и енергетиката, обхваща ГФО на ЦУ и на следните второстепенни разпоредители с бюджетни кредити (ВРБК): Комисия за защита на потребителите (КЗП); Държавната комисия по стоковите борси и тържища (ДКСБТ); Българска агенция за инвестиции (БАИ); Център на промишлеността на Р България в Москва (ЦПРБМ); Изпълнителна агенция за насърчване на малките и средни предприятия (ИАНМСП); Агенция за приватизация и следприватизационен контрол (АПСК); Държавна агенция за метрологичен и технически надзор (ДАМТН); Български институт по метрология (БИМ); ИА „Българска служба за акредитация“ (БСА); Патентно ведомство на Р България (ПВ); Агенция за обществени поръчки (АОП); Агенция за устойчиво енергийно развитие (АУЕР).

Счетоводната дейност на Министерство на икономиката и енергетиката се осъществява при спазването на принципите от чл.4 от Закона за счетоводство- текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и счетоводната политика.

Текущото счетоводно отчитане се организира по реда определен в Закона за счетоводство, Сметкоплана за бюджетните организации, индивидуалния сметкоплан и счетоводната политика, съобразявайки се с основните изисквания в счетоводната методология, като: законосъобразност и целесъобразност на разходваните средства, контрол върху правилното използване, съхранение и разходване на паричните средства и стоково-материалните ценности, предварителен контрол преди поемане на задължение и извършване на разход, документиране на счетоводните операции в момента на възникването им, хронологична регистрация и систематизиране на счетоводните записвания, синтетично и аналитично счетоводно отчитане, прилагане на индивидуален сметкоплан, осигуряване на вярна и точна информация за съставяне на периодичните и годишни касов и финансов отчет.

Счетоводната отчетност е съобразена и изцяло се осъществява в унисон със утвърдения сметкоплан за бюджетните организации, като осигурява необходимата информация за отчитане по ЕБК за целите на изготвянето и анализа на касовото изпълнение на бюджета и връзката му с годишния финансов отчет.

При разработване на Годишния финансов отчет на Министерство на икономиката и енергетиката за 2014г. са спазвани освен вътрешните правила и нормативни документи за министерството и указанията на Министерство на финансите, дадени с ДДС N:20/14.12.2004г., относно прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия; ДДС N:12/04.12.2014г, относно Годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2014г. и въпроси свързани с банковото обслужване за 2015г.; ДДС N:14/12.12.2014г, относно изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетните, на сметките за средства от европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.12.2014г., както и на годишните оборотни ведомости за 2014г; ДДС N:16/13.12.2014г, относно годишното счетоводно приключване на бюджетните организации за 2014г. и някои въпроси, свързани с отчетността през 2015г., ДДС N:13/20.12.2013г относно Единната бюджетна класификация за 2014г.; ДДС

№:14/30.12.2013г, относно Сметкоплан на бюджетните организации; Писмо №: 91-00-50/24.01.2014г. на Министерство на финансите; ДДС 08/ 16.09.2014г., относно допълнителен пояснения относно отчитането на определени операции, активи и пасиви в контекста на прилагането на Сметкоплана на бюджетните организации и др. указания от МФ.

Предвид влизането в сила от 01.01.2014г. на Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации и горе описаните указания на МФ за 2014г. е извършена промяна в счетоводната политика, която отразява преминаването към Сметкоплана на бюджетните организации и новите изисквания, свързани с това.

През 2014г. с Решение на Народното събрание от 07.11.2014г. за приемане на структурата на Министерския съвет на Република България, обн. в ДВ., бр. 93/11 ноември 2014г. се преобразува Министерство на икономиката и енергетиката в Министерство на икономиката и Министерство на енергетиката и се създава Министерство на туризма. Съгласно т.6 от Решението се възлага на Министерския съвет в едномесечен срок да уреди всички правоотношения във връзка преобразуването и създаването на министерствата, включително и преразпределение на функциите му. В изпълнение на решението, с ПМС №: 477 от 23 декември 2014г., обн. в ДВ. Бр.108 от 30 декември 2014г. са приети устройствените правилници на Министерство на икономиката, Министерство на енергетиката и Министерство на туризма. Съгласно параграф 7 от ПМС477/23.12.2014г. активите, пасивите, правата и задълженията, свързани с дейността на преобразуваното Министерство на икономиката и енергетиката, преминават към Министерство на икономиката, Министерство на енергетиката и Министерство на туризма в срок до 31.03.2015г. Съгласно параграф 6, ал.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за държавния бюджет на Република България за 2014г., до края на 2014г. приходите и разходите на Министерството на икономиката, Министерството на енергетиката и Министерството на туризма се извършват за сметка на бюджета на разделеното Министерство на икономиката и енергетиката. Министърът на икономиката е разпоредител с бюджета на разделеното Министерство на икономиката и енергетиката, като министърът на икономиката, министърът на енергетиката и министърът на туризма се споразумяват съгласно чл.6, ал.2 от ЗФУКПС за управленската си отговорност при изпълнението на съответните програми и проекти.

На основание всичко горе изложено и съгласно т.3.10 от ДДС 14/12.12.2014г. Министерството на икономиката представя отчетните данни на Министерство на икономиката и енергетиката към 31.12.2014г. с код по ЕБК 2000.

Обект на счетоводно отчитане през 2014г. бяха материалните и нематериални дълготрайни и краткотрайни активи, движението на паричните потоци и касовото изпълнение на бюджета, финансовите активи, вземанията, капиталът и задълженията, както и измененията на нетните активи, в резултат от дейността на министерството.

Към 31.12.2014г. са извършени еднократните процедури по закриване на сметките от Сметкоплана на бюджетните предприятия и преминаване към Сметкоплана на бюджетните организации.

Съгласно Закона за счетоводството, индивидуалния сметкоплан и указанията на Министерство на финансите за 2014г. е извършвано отчитане и са изготвени и представени оборотни ведомости за трите отчетни области- „Бюджети“, „Сметки за средства от европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“, както следва:

## **ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ“**

### **АКТИВ**

#### **А: НЕФИНАСОВИ АКТИВИ**

##### **I ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

Общо за раздел А нефинансовите активи са:

Начален баланс: 303 975 803,04 лв.

Краен баланс: 333 893 175,30 лв.

Разлика: 29 917 372 ,26 лв.

##### **ШИФЪР 0011 „Сгради“**

Начален баланс: 260 727 433,33 лв.

Краен баланс: 258 574 669,35 лв.

Разлика: - 2 152 763.98 лв.

През годината по **дебитните обороти на сметките 2031, 2032, 2039** (1 768 521 лв) са отразени следните суми:

- ЦУ по Дт оборот на сметка 2031 /71 369,50 лв./ е отразено увеличение на стойността на сграда в гр. Стара Загора, в резултат на получен от Областна управа имот и преоценка на съществуващ такъв, в размер на 23 369.50лв. и 48 000лв. извършена инвестиция в имот- ресторант Леге 2 от наемателите, на база подписано споразумение за извършване на инвестиции и основен ремонт за сметка на наема. По сметка 2039, в дебитния оборот е отразена получена сграда от Министерство на отбраната (МО) размер на 388 489 лв., в кореспонденция със сметка 7612.

- получени през годината сгради от БИМ (804 043 лв.) , ДАМТН (261 152 лв.), КЗП (34 543 лв), АПСК (134 961 лв.) ; и ИАНМСП (12 570 лв.), , на осчетоводени положителни преоценки на сградния фонд от ДАМТН (2 053 лв.)

- извършен основен ремонт на сграда в размер на 59 340 лв. от ЦПРБМ

**Кредитният оборот на сметките 2031, 2032, 2039 е в размер на 3 921 285 лв** и е резултат от: - отразени подоценки на сградите в размер на 32 967 лв. от ДАМТН , - на отписани сгради - от ЦУ - изписана отчетна стойност на получените от МО сгради в изпълнение на РМС 422/23.06.2014г. в размер на 388 489 лв, във връзка с апортирането им в капитала на «София Тех Парк» ЕАД, в кореспонденция със сметка 6143 «Отчетна стойност на продадени сгради; ИАНМСП – предадени имоти в в размер на 643 лв.; АПСК – продадени апартаменти в размер на 207 934 лв.; на предадени сгради от ДАМТН в размер 3 186 770 лв., от КЗП в размер на 38 843 лв. и от БИМ в размер на 65 639 лв.

##### **ШИФЪР 0012 „Компютри,транспортни средства,оборудване“**

Начален баланс: 18 431 948,66 лв.

Краен баланс: 20 644 989,85 лв.

Разлика: 2 213 041,19 лв.

По ш. 0012 е отразено началното, крайното състояние и движението през годината на компютрите и хардуерното оборудване , друго оборудване, на леките автомобили и на другите транспортни средства, с които разполага системата (салда и обороти по сметки 2041, 2049, 2051, и 2059). С най-висок относителен дял по шифъра транспортните средства.

По дебита на сметка 2041 е са отразени следните суми: новозакупено компютърно оборудване от ЦУ на стойност 21 034 лв, от КЗП- 17 782 лв., от АПСК – 18 155 лв., от БИМ -19 890 лв., от ПВ -2 496 лв., от АОП – 78 600лв.; прехвърлено между поделения в размер на 1 768 лв. от ЦУ и от БИМ – 9 180 лв; прехвърлени компютърни конфигурации над праговете на същественост, водени до момента задбалансово в размер на 391 172 лв.от ЦУ; В АУЕР – 15 648 лв. прехвърление от отчетна група „СЕС“.

Кредитният оборот на сметка 2041 се дължи главно на осчетоводени отрицателни преоценки от АПСК в размер на 9 560лв и от ИАНМСП - 9 100 лв.; бракувано компютърно оборудване от КЗП за 4 843 лв. и прехвърлено между сгради, молове и поделения от ЦУ – 1 768 лв.; БИМ - 9 180 лв.

Сумата, представляваща дебитен оборот на сметка 2049 включва новозакупени 179 449 лв. /ЦУ - 35 616.98 лв.- закупени и заведени друго оборудване, машини и съоръжения в ЦУ и СТИВ - разшифровка в касовия отчет; 2 139.01 лв. авансово платени през 2013г. по договор за доставка и монтаж на система за видеонаблюдение, доставена през 2014г.; ЦПРБМ – 26 526 лв; АУЕР – 416 лв.; АПСК – 66 944 лв.; БИМ – 47 807 лв./; БИМ осчетоводява прехвърлено оборудване между поделения в размер на 195 630 лв. Осчетоводени са други машини съоръжения и оборудване над праговете на същественост, неправилно водени до момента задбалансово, като инфраструктурни обекти, съгласно указания на Министерство на финансите от ЦУ - 343 038.46 лв., от ДАМТН- 58 847, от БСА – 6 242 лв. и от АОП – 15 067 лв. Кредитният оборот на сметката в размер на 247 818 лв. се дължи главно на осчетоводени отрицателни преоценки и брак на машини и оборудване (АУЕР – 500 лв., ИАНМСП – 16 730лв., АПСК – 6 902 лв., ЦПРБМ – 25 316 лв., БИМ – 198 370 лв. )

През 2014 г. са получили леки автомобили от разпоредители с бюджетни кредити в системата на МИЕ: КЗП – (6 000лв.), БИМ (22 800лв ). През годината нови автомобили заприходиха ЦУ (40 984), АПСК (30 996). Дебитни обороти от прехвърляне между поделения и мол са осчетоводили – КЗП (6000) , БИМ (45 181). ДАМТН са осчетоводили 1 094 076 лв нови автомобили, прехвърлени от отчетна група „СЕС“

Кредитният оборот се дължи на осчетоводен брак на леки автомобили, на прехвърлена собственост, на отрицателни преоценки.

Кредитният оборот на сметка 2059 се състои от осчетоводен бракуван микробус в ДАМТН на стойност – 3 504 лв.

### **ШИФЪР 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“**

Начален баланс: 310 168,22 лв.

Краен баланс: 318 405,48 лв.

Разлика: 8 237,26 лв.

Разликата между началния и крайния баланс по шифъра е разлика между дебитния и кредитния оборот на сметка 2060. ДО на сметка 2060 е равен на 21 149 лева и се състои от заприходени новозакупени активи за ЦУ и СТИВ- разшифрован в касовия отчет в размер на 8 464.97лв.; авансово платена през 2013г, доставена през 2014г. машина за почистване на обувки в размер на 1 779.60лв. и 7 000лв. заведен стопански инвентар над праговете на същественост, водещ се до момента задбалансово, на база указания на Министерство на финансите; в АПСК новозакупени активи на стойност 2 234 лв. и от АУЕР – получено дарение в размер на 1 669 лв.

КО на сметка 2060 в размер на 12 912 лв. се състои от следните стопански операции: ЦУ - 919.51 лв., изписан на разход хладилник в СТИВ и заведен задбалансово, поради възстановен ДДС и получена стойност под праговете на същественост; ЦПРБМ – 1 250 лв. - бракувани активи; ИАНМСП – 6 600 лв. преоценка и 900 лв. прехвърлени задбалансово, поради намаляване на стойността под праговете на същественост и АПСК – преоценка в размер на 3 242 лв.

### **ШИФЪР 0014 „ ДМА в процес на придобиване“**

Начален баланс: 641 276,56 лв.

Краен баланс: 641 276,56 лв.

Разлика 0,00 лв.

### **ШИФЪР 0017 „ Земи, гори и трайни насаждения“**

Начален баланс: 0,00 лв.

Краен баланс: 29 055 831,10 лв.

Разлика 29 055 831,10 лв.

Изменението, в сравнение с предходния отчетен период е абсолютно *увеличение* и е в резултат на заведени балансово земи, прилежащи към сгради, на основание т. 19 от ДДС 14/2013г. по сметка 2010, в кореспонденция със сметка 7992 от СБО. Осчетоводени са земи в ЦУ в размер на 26 722 122,50 лв.; АПСК – 183 994 лв.; БИМ – 2121 115 лв. и ПВ – 28 600 лв.

## **II НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ**

### **ШИФЪР 0020 „ Нематериални дълготрайни активи“**

Начален баланс: 22 818 380,57 лв.

Краен баланс: 23 530 676,83 лв.

Разлика: 712 296,26 лв.

Разликата между началния и крайния баланс по шифъра е разлика между дебитния и кредитния оборот на сметки 2101, 2102, 2109. Дебитният оборот на тези сметки се състои от следните стопански операции: осчетоводени новозакупени ДНМА в общ размер на 191 206 лв (ЦУ-134 262; КЗП-1 482 лв; ДКСБТ -120; БАИ- 120; ЦПРБМ – 240; АУЕР-965; ИАНМСП- 240; АПСК- 13612; БИМ- 8785; БСА-120; ПВ – 5248 лв; АОП-

26012). В ЦУ са осчетоводени 49 608 лв. -придобита информационна система система за архивиране на данни, платена 2013г. и начислен данъчен кредит по сметка 4511 към авансово плащане на договор за проектиране на информационна система на дирекция „природни ресурси и концесии“, етап 2, в размер на 11 995 лв. КЗП- са осчетоводили 684лв. прехвърлена прогр. продукт между подразделения; АУЕР са осчетоводени 444 108 лв. придобити активи в област КСФ и прехвърлени за използване в бюджета и натрупани обороти по сметка 2107 в размер на 393 453 лв.; АОП са осчетоводени програмни продукти за 60 666 лв., платени касово през 2013г. и обороти от прехвърляне на осчетоводени лицензи по сметка 2102 от сметка 2101 в размер на 122 119лв; в ЦУ – 736 743 лв.

Кредитният оборот на сметките, включени в шифъра отразява брака и подоценка на ДНМА в размер на 35 287 лв (КЗП – 13 101 лв.; ИАНМСП – 6 650 лв.; АПСК- 5 761 лв.; БИМ – 9 425 лв. ДАМТН – 350 лв). В ЦУ сумата от 736 746 лв., АУЕР -10000 лв. и АОП – 122 119 лв.е в резултат прехвърлени активи от сметки 2109 и 2012 в 2101. Осчетоводени са от КЗП-684 лв. обороти между подразделения ; от АУЕР – оборот по сметка 2107 393 453 лв

### **III КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

#### **ШИФЪР 0031 „Материали, продукция, стоки, незавър. п-во“**

Начален баланс: 1 046 595,70 лв.

Краен баланс: 1 127 326,13 лв.

Разлика: 80 730,43 лв.

Разликата от 80 730 лв се явява разлика между заприходените по сметки от група 30 през годината краткотрайни материални активи (дебитният оборот на сметките е в размер на 2 516 985 лв) и изписаните на разход (кредитният оборот на сметките е в размер на 2 436 255 лв). Всички бюджетни разпоредители в системата на МИЕ отчитат, че заприходените активи са закупени през годината. Осчетоводени са прехвърлени материали по отделните партии от един склад в друг, отразени и в дебита и в кредита.Осчетоводени са излишъци на материали в ЦПРБМ на стойност 3 260лв и в ДАМТН – 1 659 лв. През 2014г. са прехвърлени салдата по всички сметки 3021, 3027 и 3029 в 3020, съгласно изискванията на т. 101 от ДДС 14/2013г.

Намалението в размер на 2 436 255 лв. включва освен изписани на разход материали, отчетени от всички разпоредители с бюджетни кредити в системата на МИЕ, така и бракувани материали в ЦПРБМ – 2 967 лв .

**Общо по Раздел А в шифър 0100 в крайния баланс нефинансовите активи са в размер на 333 893 175 лв. Увеличението, в сравнение със същия период на предходната година е в размер на 29 917 372 лв. и се дължи на горе описаното и най-вече на смяна на подходът за балансовото признаване (капитализацията) на активи, водени до момента задбалансово, съгласно СБО.**

## **Б: ФИНАНСОВИ АКТИВИ**

Общо за раздел Б финансовите активи са:

Начален баланс: 10 832 758 091,74 лв.

Краен баланс: 10 818 113 225,24 лв.

Разлика: - 14 644 866,50 лв.

### **I ДЯЛОВЕ, АКЦИИ И ДРУГИ ЦЕННИ КНИЖА ШИФЪР 0051 „Дялове и акции“**

Начален баланс: 10 697 427 448,35 лв.

Краен баланс: 10 632 591 878,09 лв.

Разлика: - 64 835 570,26 лв.

В шифър 0051 в краен баланс е посочен размера на дяловото участие на Министерство на икономиката и енергетиката към 31.12.2014 год. в размер на **10 632 591 878.09 лв.** *Намалението*, в сравнение с 2013г.( 10 697 427 448.35 лв.) е в размер на *64 835 570.26 лв.* и е в резултат на осчетоводеното изменение дела на държавата по метода на собствения капитал за дружествата с мажоритарно държавно участие и асоциираните и смесени дружества и най-вече, в резултат на изписани дялове и акции на държавата в търговските дружества с държавно участие в ликвидация и несъстоятелност, на основание констатация на Сметна палата към заверката на ГФО на МИЕ за 2013г.

Най-голям относителен дял в общия размер на инвестициите играе „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД(БЕХ). Към датата на изготвяне на Годишния финансов отчет(ГФО) на министерството не е представен предварителен консолидиран финансов отчет на холдинга за 2014г. Консолидирания ГФО на БЕХ за 2013г. е приет и осчетоводен

След представяне на заверения консолидиран финансов отчет на „БЕХ“ ЕАД за 2014г. ще бъдат взети съответните корекционни записвания през 2015г.

За дружествата с миноритарно държавно участие е прилаган себестойността метод. Осчетоводяването на дяловото участие е извършено на база предоставената актуална информация от дирекция „Индуриални отношения и управление на държавното участие“, в изпълнение на създадените вътрешни правила и процедури, съдържаща данните от представените окончателни отчети за 2013г. и незаверените предварителни отчети за 2014г.

За дружествата, за които не са представени предварителни отчети към 2014г., счетоводните записвания са на база представените окончателни отчети за 2013г. След представяне на заверените отчети за 2014г. при необходимост ще се вземат съответните счетоводни записвания през 2015г. Не е маловажен фактът на определяне на доста по-ранна дата за представянето на Годишния финансов отчет за МИЕТ- 23.02.2015г., което предвид обема информация за дяловото участие и сроковете за представяне на отчетите на търговските дружества, чийто принципал е министъра на икономиката и енергетиката, предполага представянето на предварителна информация за годишните им финансови отчети.

Прилагам справка за дяловото участие на МИЕ в търговските дружества с държавно участие, на основание т.24 от ДДС20/2004г.

## **II ВЗЕМАНИЯ ОТ ЗАЕМИ**

### **ШИФЪР 0061 „Дългосрочни вземания по заеми“**

Начален баланс: 80 658 413,68 лв.

Краен баланс: 72 236 690,26 лв.

Разлика: -8 421 723,42 лв.

Общо по групата в шифър 0060 в краен баланс е посочена сума в размер на **72 236 690.26лв.** Изменението, в сравнение с 2013г. (80 658 413.68лв) е в *намаление* с 8 421 723.42 лв., дължи се на: усвоени средства по държавен инвестиционен заем между Република България и Европейската инвестиционна банка за финансиране на проект на „НЕК“ ЕАД по проект „Енергия“2 за периода в размер на 8 444 492 лв. и начислени вземания по заем № 3739-BUL към Световна банка 22 768.58лв. и лихви по същия заем във връзка с преоценки на валути по всички заеми.

## **III ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ**

### **ШИФЪР 0071 „Публични държавни/общински вземания“**

Начален баланс: 25 111 385,89 лв

Краен баланс: 28 072 436,78 лв.

Разлика: 2 961 050,89 лв.

Разликата между началния и крайния баланс по шифъра е формирана от разликите между салдата на сметки 4301 и 4911. Кредитното салдо на сметка 4911 намалява дебитното салдо на сметка 4301. По дебитния оборот на сметка 4301 в размер на 87 551 415 лв. в ЦУ са отразени начислени през годината вземания по фонд РАО и фонд ИЕЯС и такива в процес на принудително събиране и кредитен оборот, представляващ погасени вноски във фондовете в размер на 86 114 900.01 лв. Салдото по сметката е в размер на 8 578 711.48 лв. отразява начислените вземания по Фонд „РАО“ в размер на 2 626 367.84 лв., от които 2 380 937.45лв. от АЕЦ „Козлодуй“ и Фонд „ИЕЯС“, в размер на 5 952 343.64 лв. По сметката са начислени за принудително събиране от НАП вземания по наказателни постановления в размер на 20 394 830 лв, разпределени по ВРБК както следва: КЗП – 13 161 455 лв; ДКСБТ – 1 308 580 лв; АУЕР - 101 800 лв; ДАМТН – 5 564 875 лв; БИМ – 40 462 лв; ПВ – 217 658 лв.

По шифъра е отразено кредитното салдо по сметка 4911 в размер на 901 105 лв., който отразява провизирани вземания от глоби и неустойки от КЗП в размер на 259 065 лв и от ДКСБТ в размер на 642 040 лв..

### **ШИФЪР 0072 „Вземания от клиенти“**

Начален баланс: 1 619 820,35 лв.

Краен баланс: 2 279 500,37 лв.

Разлика: 659 680,02 лв.



Разликата по шифъра се явява разлика между начислените и погасените вземания от клиенти за периода /Дб оборот на с/ки 4110 и 4130 минус Кр оборот на същите сметки/, намалени с разликата между начислените и отписани провизии за клиенти периода в размер на /част от Кр обороти на с/ки 4917 и 4918 минус Дб обороти на 4917 и 4918/. В ЦУ вземанията от клиенти в размер на **468 432.88 лв.**, представляващи дебитно салдо по 4110 „Вземания от клиенти от страната “ в размер на 277 666.27 лв. отразява вземанията на ЦУ от клиенти по сключени договори за наем, във връзка с отдадени помещения по реда на Закона за държавната собственост в размер на 2 210.84 лв.; несъбрани вземания от НИИВСН, в резултат на ликвидацията му, на основание ПМС 121/2008г. в размер на 39 465.76лв. и вземания от преотдадени площи при участие на туристически изложения в чужбина 73 989.67 лв., 162 000лв. вземане от клиенти по „тръжна цена“ от концесионната дейност на министерството и дебитното салдо по сметка 4130 „Вземания от клиенти от чужбина“ в размер на 190 766.61 лв., представляващи вземане от клиенти от чужбина и вземания от ликвидацията на Националния институт за изследване на вино и спиртни напитки (НИИВСН) и вземания за наем на сградата на МИЕ в Амстердам.

Крайното дебитно салдо на сметка 4110, включва вземанията на ВРБ както следва: ЦПРБМ – 400 986 лв.; вземания от клиенти по предоставени услуги в размер в ДАМТН – 1 249 045 лв; БИМ – 98 534 лв; БСА – 138 809 лв; ПВ – 720 лв; АПСК – 5 446 лв.

По сметки 4917 и 4918 са начислени провизии за вземания от клиенти както следва: ЦПРБМ- 79 457 лв.,БИМ – 3 017 лв.

### **ШИФЪР 0073 „Предоставени аванси“**

Начален баланс: 453 325,82 лв.

Краен баланс: 813 083,97 лв.

Разлика: 359 758,15 лв.

Изменението на предоставените на доставчиците аванси в сравнение с 2013 г. е в посока увеличение със 359 758 лева. Изменението на предоставените аванси в страната представлява разлика между тяхното увеличение, което е в размер на 506 218 лв ( ЦУ – 444 887 лв.; БАИ – 5 361 лв.; БИМ – 34 615 лв.;ПВ – 21 355лв) и тяхното намаление, което е в размер на 176 918 лв (ДКСБТ- 361 лв; АУЕР – 24 594 лв.;АПСК- 2 259 лв. ДАМТН – 6 916 лв; БСА – 4 009 лв; АОП – 138 779 лв). Изменението на предоставените аванси в чужбина се дължи на тяхното увеличение, което е в размер на 30 458 лв (ПВ – 163 лв ЦУ- намалява с 905 лв; ЦПРБМ – 31 200лв). Крайните дебитни салда на сметки 4020 и 4040 отразяват авансово платени суми в края на 2014 г. по договори със срок на изпълнение 2015 г., като напр. договори за информационна система (АОП), задължения по авансово платени наеми на СТИВ (ЦУ), начислени винетни такси и застраховки на МПС и сгради и аванси по договори за публикации, абонамент на вестници, правна литература, доставка на компютърно оборудване и др.

### **ШИФЪР 0074 „Подотчетни лица“**

Начален баланс: 17 940,36 лв.

Краен баланс: 28 881,32 лв.

Разлика: 10 940,96 лв.

Разликата между начален и краен баланс на шифър 0074 се дължи на увеличението на предоставените на подотчетните лица суми в края на годината. Вземанията от подотчетни лица на ЦУ /16 748 лв./се формират основно от формирани от вземанията от СТИВ за ДДС, подлежащо на възстановяване в чужбина в размер на 13 475.48 лв., вземанията от предоставени аванси за гориво и смазочни материали в размер на 3 067.11 лв.- сумата представлява наличности в автомобилите и вземания от командирован служител в чужбина 205.36 лв Салдо по сметка 4261 в края на периода имат: ИАНМСП – 25 лв. и ПВ – 12 108 лв. ( неотчетен служебен аванс за м. 01/2015г., в размер на 9 742.18 лв на представителя на ПВ в ПП на РБ в Брюксел; неотчетен служебен аванс по повод командировка в чужбина на служител в отпуск по болест- 391,17лв, остатък по кредитна карта в ПИБ на ведомството- 1 975.17 лв)

### **ШИФЪР 0076 „Други вземания“**

Начален баланс: 26 495 425,02 лв.

Краен баланс: 81 154 649,74 лв.

Разлика: 54 659 224,72 лв.

В крайния баланс сумата е в размер на 81 154 650 лв. В сравнение с предходния период се наблюдава *увеличение* на другите вземания в размер на 54 659 225 лв., на което се дължи и основното увеличение на другите вземания, общо за група III на баланса. Сумата в краен баланс е формирана, както следва: Дебитно салдо по сметка 4213 – 33 889 лв. – отразява вземания на министерството от служители в неплатен отпуск за 30, надплатени заплати на служители в майчинство и болнични, превишени лимити за телефон, които подлежат на възстановяване през 2015г. През 2014 г. се отчита увеличение спрямо предходния период е в размер на 4 192 лв. Дебитно салдо по сметка 4213 имат: ЦУ – 3 694 лв; ЦПРБМ – 84 лв.; ИАНМСП – 159 лв.; ДАМТН – 10 745 лв., БИМ – 985 лв; БСА – 17 008 лв; ПВ – 1 214 лв.

По сметка 4299 „Вземания по възстановяване на неусвоена субсидия“ крайното дебитно салдо е в размер на 5 652 872 лв, а увеличението е в размер на 3 346 385 лв. Разликата е отразено по баланса на ИАНМСП и се състои от 5 294 850 платени субсидии срещу гаранция по особена сметка и 1 948 465 лв. възстановени суми гаранции по договори по НИФ.

Дебитно салдо по сметка 4303 "Разчети за лихви върху вземания върху данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции" в размер на 199 230 лв. Отчетени в ЦУ - 183 376.48 лв. – вземанията по лихви за забавени вноски на фонд „РАО“ и фонд „ИЕЯС“ и от БИМ – 15 854 лв. Увеличението, в сравнение с предходния период е абсолютно в размер на 199 230 лв. във връзка с отчитането на СБО, съгласно указания на МФ.

Крайното дебитно салдо на сметка 4331 "Вземания от концесии от местни лица" е в размер на 34 519 432.55 лв. и показва размера на начислените, но неполучени концесионни вноски по сключените концесионни договори на министерството. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 15 345 678.08 лв.

Дебитното салдо на сметка 4510 в размер на 2,91 лв. е на ДКСБТ – надвнесен данък.

Крайното дебитно салдо на сметка 4558 е в размер на 220 лв, отразено е по баланса на ИАНМСП и представлява начално салдо по сметката.

Дебитното салдо по сметка 4599 „Други разчети с централния бюджет“-10лв. получени от ликвидирания НИИВСН. Увеличението в сравнение с предходния период е абсолютно в размер на 10лв.

Дебитно салдо по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и фондове“ в размер на 104.57 лв. Отразява вземане от отчетна група „СЕС“ на платени осигурителни вноски по проекти по ОПРР, по които МИЕ е бенефициент. Увеличението в сравнение с предходния период е абсолютно в размер на 104.57лв.

Дебитно салдо със знак „-“, в размер на 4 519 445лв. по сметка 4679 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за други бюджети“ отразяващи погашения по авансово финансиране на БАИ и на ИАНМСП по ОП „Конкурентноспособност на българската икономика 2007-2013г.“, съгласно ДДС6/03.09.2011г. на Министерство на финансите. Увеличението спрямо предходния период е размер на 3 500 000лв.

Дебитно салдо по сметка 4867 „Вземания от Европейския съюз (приходно разходни позиции)“ в размер на 13 871 лв. представлява вземане от ЕК за заплатени от ДАМТН разходи за самолетни билети при проведени командировки в чужбина.

Дебитното салдо по сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания от местни лица“ е в размер на 1 676 641 лв., отчетени в ЦУ - 1 661 141.33 лв. и показва начислени лихви за неплатени вноски към 31.12.2014г. от топлофикационни дружества по заем №3739 BUL. и от АУЕР – 15 500 лв. -отразени са начислените лихви на основание спечелено съдебно дело по договор. Увеличението спрямо предходния период е в размер на 1 676 641 лв. и се дължи на забава в плащанията и начисляване на наказателни лихви, за което е предприета съответната процедура пред НАП и начислени лихви за забава на вземания по НПИ в размер на 1 314 035.27 лв.

Дебитно салдо по сметка 4885 „Вземания други дебитори – местни лица (финансиращи позиции)“ в размер на 10 425 лв. представлява постъпили суми на 31.12.2014 г. по разчетни сметки на банките, след зануляване на транзитните бюджетни сметки на агенциите, съгласно ДДС12/2014 г.-II.т.6 както следва : БИМ – 7 665 лв., ДАМТН – 1 550 лв. и ПВ 1 210 лв.

Дебитно салдо по сметка 4886 „Вземания други дебитори – чуждестранни лица (финансиращи позиции)“ в размер на 14 946 лв. - Блокирани средства в преводни рубли във Внешэкономбанк г. Москва. Салдото на сметката е на ЦПРБМ и е прехвърлено от сметка 4392, която в новия СБО не съществува.

Крайното дебитно салдо на сметка 4887 е в размер на 42 672 844 лв, а увеличението в сравнение с предходния период е в размер на 39 558 061 лв. Вземанията от други дебитори местни лица в края на 2014г. са осчетоводени от следните ВРБ: БАИ – 2 990 лв (платен депозит за оперативен лизинг); ЦПРБМ – 262 595 лв (режийни разходи от наематели и вземания по начети); АУЕР – 993 лв (690 лв. дължими разноски от „Галус Импекс“ по Решение на Русенски окръжен съд от 10.04.2003г. /т.д.№49/2003г./). Вземането е провизирано/сто на сто/, поради обявяване на длъжника в несъстоятелност и липса на активи в масата на несъстоятелността; 263 лв. вземане от „Лидл“ по споразумение за режимни разходи – вода; 40 лв. служебно зануляване); ИАНМСП – 19 672 лв (салдото се състои от: вземания за преразход на телефонен лимит; от надплатени суми за заплати; от невъзстановени режимни разноски и други подробно описани в разшифровка към баланса); АПСК – 3 756 лв (салдото представлява вземане отРамзес-БГ

ЕООД/Вземания по образувано гр.дело срещу наемател на ведомствен бюфет за дължими наеми); ДАМТН – 11 720 лв (невъзстановена сума от ЕТ Ваня-Ваня Стойчева за ел.енергия – 319, 43 лв.депозит към М-тел – 200,00 лв. сума за възстановяване от Национален институт за изследване на вино и спиртни напитки за електроенергия и вода -11 120, 28 лв.;сума за възстановяване от ЕГ"Инж. О. Стоянов"-80 лв.; БИМ – 6 125 лв (възстановяване на неустойка по договор); ПВ – 615 043 лв (вземане по изпълнителен лист издаден от Окръжен съд Варна, във връзка с дело по прекратяване на договор за наем, вземания за по наказателни постановления); ЦУ – 39 880 626 лв (97 722.71 лв. от начислени режийни разноски на ползватели на помещения на министерството и превишени лимити за ползвани мобилни телефони в края на годината – възстановени през 2015 год. и други, 97 019.88 лв.-съдебни, присъдени и просрочени вземания на ЦУ и СТИВ, 2 956.64 лв. вземания, получени в резултат от ликвидацията на НИИВСН и в резултат от ликвидацията на ДАТ и вземания по издадени наказателни постановления 2 674 698.42лв. и начислени вземания по Националния план за инвестиции в размер на 37 008 228.49лв.др.); КЗП – 1 864 553 лв (салдото отразява начислени глоби и санкции по влезли в сила наказателни постановления и вземания от платени анализи и експертизи за опасни стоки); ДКСБТ – 4 771 лв (вземания по невъзстановени режийни разходи по споразумителния протокол за сградата)

Крайното дебитно салдо на сметка 4888 е в размер на 31 172 лв, а намалението спрямо предходната година е в размер на 614 345 лв. Крайно салдо по сметката имат : ЦУ – 20 464 лв. (салдото представлява вземане от Европейската комисия за командировки в чужбина, подлежащи на възстановяване); ИАНМСП – 8 931 лв (Невъзстановени суми от Европейската комисия за самолетни билети платени към 31.12.2009 г. – 4 271 лв. и невъзстановени разходи, извършени към 31.12.2009 г. по международни проекти в размер на 4 660 лв.); ЦПРБМ салдото е в размер на 1 777 лв. –(вземане от други дебитори)

Крайното дебитното салдо на сметка 4960 „ Коректив за вземания от бюджетни организации“ е в размер на 14 631 лв., което се състои от начислени вземания за режийни разноски от ПВ – 243 лв. и от БИМ в размер на 14 387 лв.

Крайното дебитното салдо на сметка 4961 е в размер на 297 лв. и в сравнение с предходния период се отчита намаление с 1 810 лв., сумата е отчетена от БИМ.

Крайното дебитно салдо на сметка 4962 е в размер на 1 107 376, като намалението спрямо предходния период е с 24 926 лв .Сумата по сметката е на ПВ и отразява начислени вземания от международни организации.

Дебитно салдо по сметка 4980 " Коректив за вземания за помощи и дарения" - е в размер на 62 853 лв. Салдо по сметката имат: ЦУ - 53 512.72 лв. и ПВ – 9 340 лв. и отразява осчетоводени корективи за вземания, на основание т. 23.1 от ДДС 14/ 2013г. за проекти по други международни програми. Увеличението спрямо предходния период е абсолютно и е размер на 62 853 лв.

По шифър 0076 „Други вземания“ оказва влияние част от крайното кредитно салдо на сметки 4917 и 4918 в размер на 336 722 лв. По ВРБ салда по тази сметка имат: АЕУР – 16 190 лв.; ПВ – 277 304 лв. (Салдото отразява начислена провизия на вземане по ИЛ/ 2011 г. и Решение на РС– гр.Варна срещу фирма Хронос, срещу която е образувано

наказателно производство.) и ИАНМСП – 43 228 лв.(просрочени вземания по възстановяване на неусвоени субсидии, провизии по просрочени вземания от юридически лица свързани с възстановяване на разходи за застраховки и режимни разходи, провизии за просрочени вземания от служители и други физически лица над 360 дни, представляващи невъзстановени преразходи на телефони и надвзети заплати)

#### **IV. Парични средства**

Общо в крайния баланс в **шифър 0080** са отчетени парични наличности края на годината в размер на 936 104,71 лв., представляващи в: ЦУ -729 018 лв -наличностите по банкови сметки в чужбина за СТИВ в чужбина; наличности в касата и по сметки на ЦПРБМ в размер на 44 546 лв.; наличности по валутни сметки в БНБ представляващи средства по различни европейски програми на АУЕР – 162 541 лв.

**Общата сума на актива на баланса към 31.12.2014г. е в размер на 11 152 006 400,54 лв., като увеличението на активите, спрямо предходния период е в размер на 15 272 505,76 лв.**

#### **В: ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ**

Начален баланс: 84 258 538,87 лв.

Краен баланс: 50 975 499,73 лв.

Разлика: - 33 283 039,14 лв.

Разликата по шифър 0350, в размер на 33 283 039 лв., се дължи на намаление на активите, заведени задбалансово. В този шифър попадат следните активи: чужди дълготрайни активи и чужди материални запаси; получени гаранции и поръчителства; други дебитори по условни вземания. Спазени са указанията на раздел IV на ДДС 14 от 30.12.2013г. на МФ и активите: земи, гори и трайни насаждения; инфраструктурни обекти; активи с историческа и художествена стойност; книги в библиотеките, изписани като разход, са капитализирани.

### **ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТИ И БЮДЖЕТНИ СМЕТКИ“**

#### **ПАСИВ**

#### **А: КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Общо за раздел А капитал в бюджетните предприятия е:**

Начален баланс: 11 026 439 380,17лв.

Краен баланс: 11 048 863 413,42 лв.

Разлика: 22 424 033,25 лв.

#### **ШИФЪР 0401 „Разполагам капитал“**

Начален баланс: 163 560 459,87лв.

Краен баланс: 11 026 439 380,17 лв.

Разлика: 10 862 878 920,30 лв.

**Шифър 0401** разполагаемия капитал в краен баланс е в размер на 11 026 439 380 лв. Кредитното салдо по сметка 1001 е формирано от дебитните и кредитните обороти, в резултат на приключване на сметка 4500 и счетоводните операции за прехвърляне на салдата по сметки 1101, 1002, 1108 и 1109 по сметка 1001, съгл. указанията на т.15 от ДДС 12/18.12.2013г. Изменението, в сравнение с предходния период е в *увеличение* в размер на *10 862 878 920 лв.* и показва увеличението на капитала, в резултат на дейността на министерството и прехвърлени разчети и активи от предходни години с ВРБ (сметка 4500 се приключва в началото на следващата година).

#### **ШИФЪР 0402 „Прираст/н-ние в нетните активи от мин. г-ни“**

Начален баланс: 9 368 574 220,94 лв.

Краен баланс: 0,00 лв.

Разлика: - 9 368 574 220,94 лв.

Шифър 0402 е отчетен прираста на нетните активи, натрупани от минали години. Съгл. указанията на т.15 от ДДС 12/18.12.2013г. сметките от група 11 са приключени и с нулеви салда, в резултата на което крайния баланс е 0 лв.

#### **ШИФЪР 0403 „Прираст/намаление в нет. а-ви за периода“**

Начален баланс: 1 494 304 699,36 лв

Краен баланс: 22 424 033,25 лв.

Разлика: - 1 471 880 666,11 лв.

Показаното в **шифър 0403** прираст на нетните активи за периода в размер на 22 424 033 лв. се дължи основно на нетното увеличение, компенсирано от реализираните приходи и разходи от дейността на Централно управление на министерството, както влияние оказват и салдата по сметките 7500 и 7501 за събраните приходи и извършени разходи от страна на второстепенните разпоредители с бюджет в системата, както и салдото по 7511, отразяващо размерът и видът на вноската за ЦБ за 2014г. и взаимоотношенията с централния бюджет. Най-голямо влияние върху намалението оказва осчетоводеното дялово участие в търговските дружества, с принципал министъра на икономиката и енергетиката и отчитане на размера на инвестициите по метода на собствения капитал и себестойността метод.

#### **Б: ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**

**Общо за раздел Б пасиви и приходи за бъдещи периоди са:**

Начален баланс: 110 294 514,61 лв.

Краен баланс: 103 142 987,12 лв.

Разлика: - 7 151 527,49 лв.

## **I ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

### **ШИФЪР 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“**

Начален баланс: 80 569 640,87 лв

Краен баланс: 72 145 250,46 лв.

Разлика: - 8 424 390,041 лв.

По шифър 0512- „Дългосрочни задължения“ в краен баланс е посочено задължението в размер на **72 145 250.46** лв. Изменението в сравнение с 2013 год. е в *намаление* със 8 424 390.41 лв. и е в резултат от дебитните и кредитни обороти на сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“, което като нетен резултат в най-голяма степен се дължи на превишението на погасените над предоставените вноски по държавни инвестиционни заеми от международни финансови институции за финансиране на инвестиционни проекти на „НЕК“ ЕАД, по Договор за заем, сключен между Република България, представлявана от министъра на икономиката и енергетиката и министъра на финансите и KFW, Франкфурт на Майн, със заемополучател ПроКредитБанк България (финансова институция) за „Насърчаване на малки и средни предприятия в градски и селски райони в България“, както и отразени погасителни вноски по заем № 3739-BUL към Световна банка, начислени лихви по същия заем, както и отразени положителни и отрицателни преоценки на валути по всички заеми.

## **II КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

### **ШИФЪР 0522 „Задължения към доставчици“**

Начален баланс: 490 410,76 лв.

Краен баланс: 438 113,33 лв.

Разлика: - 52 297,43 лв.

Краен баланс по шифър 0522 е в размер на 438 113,33 лв. В сравнение на същия период на 2013г. изменението е в намаление на задълженията към доставчици с 52 297 лв. Салдото показва задълженията по фактури, отнасящи се за период 2014г., но реално получени в министерството след датата на зануляване на сметката на МИЕ и включва крайните салда по сметка 4010, 4030, 4971 и 4972.

Задълженията към доставчици към 31.12.2014г. в системата на МИЕ са както следва:

ЦУ – 159 425 лв., КЗП – 51 759 лв., ДКСБТ – 9 609лв., БАИ – 7 970 лв., ЦПРБМ – 10 939 лв., АУЕР – 9 942 лв., ИАНМСП – 3 001 лв., АПСК –13 101лв., ДАМТН – 102 791 лв., БИМ –54 581 лв., БСА – 3 001 лв., ПВ – 5 442 лв. и АОП – 6 553 лв.

### **ШИФЪР 0523 „Получени аванси“**

Начален баланс: 663 526,87 лв.

Краен баланс: 827 023,08 лв.

Разлика: 163 496,21 лв.

Краен баланс по шифър 0523 е в размер на 827 023,08 лв. В сравнение на същия период на 2013г. изменението е в увеличение на получените аванси със 163 496,21 лв.

Салдо по сметка 4120 имат ЦПРБМ 583 908 лв. /авансово получени суми от клиенти за ползване на помещения под наем и режийни разходи/ и ПВ – 242 951 лв. /авансово получени суми за извършване на услуги/

Кредитното салдо по сметка 4140 „Задължения по аванси към клиенти от чужбина“ в размер на 163.79лв. е на ЦУ и представлява задължение към чуждестранен клиент на НИИВСН, поето от МИЕ, към периода на закриването. Няма изменение за периода, поради непредставяне на информация от страна на НИИВСН за падежа и контрагента.

### **ШИФЪР 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“**

Начален баланс: 850 358,82 лв.

Краен баланс: 1 435 525,41 лв.

Разлика: 585 166,59 лв.

Изменението, в сравнение с 31.12.2013г. е в увеличение на дължимите данъци в размер на 585 166,59 лв. и се дължи на промяна в ЗКПО, свързана със задължение за заплащане на данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия през следващата бюджетна година.

Крайният баланс по шифър 0525 представлява:

Кредитно салдо по сметка 4511 - в размер на 32 546 лв., представляващ ДДС за внасяне на ЦУ за м. декември 2014, платен януари 2015г. – 30 770 лв. и на АПСК –1 776 лв.

Кредитно салдо по сметка 4512 за начислен окончателен данък по ЗКПО, изплатен през 2015 г. в размер на 1 386 544 лв, както следва: ЦУ в размер на 1 237 805 лв., ЦПРБМ – 121 138 лв., АПСК – 239 лв., БИМ – 21 958 лв., ПВ – 7 472 лв. Дебитно салдо на БСА – 2 068,08 лв. в резултат на надвнесен данък през минали години.

Кредитно салдо по сметка 4544 в размер на 16 436 лв., представлява начислен, но неплатен данък

### **ШИФЪР 0527 „Задължения към персонала“**

Начален баланс: 357,79 лв.

Краен баланс: 9 845,68 лв.

Разлика: 9 487,89 лв.

По шифър 0527 „Задължения към персонала“, крайния баланс от 9 487,89 лв се дължи на кредитното салдо на сметка 4211 и 4973.Кредитно салдо по сметка 4211 имат:



- ЦУ – 358 лв. Няма изменения за периода. Задължението към персонала представлява кредитно салдо по сметка 4211, дължащо се депоненти и валутни заплати от минали години на СТИВ. Задължението към персонала представлява кредитно салдо по сметка
- БСА – 9 136 лв. неизплатени възнаграждения по гр. договори към 31.12.2014 г. – 8 430.84 лв.; неизплатено обещетение към 31.12.2014 г. в размер на 705 лв.

Салдо по сметка 4973 на ДКСБТ – 352 лв. Към 31.12.2014 год. салдото по сметката е в размер на 352.05 лв. Размерът на разчета се дължи на начислено задължение към служител, заплатил разходите си за командировка в чужбина, съгласно з-д № РД-09-063/14.11.2014г. за участие в работна среща.

### **ШИФЪР 0529 „Други краткосрочни задължения“**

Начален баланс: 25 222 366,13 лв.

Краен баланс: 26 963 595,43лв.

Разлика: 1 741 229,30 лв.

Сумата в краен баланс – 26 963 595лв. е формирана в резултат на:

Кредитното салдо по сметка 4311 „Задължения по възстановяване на данъци и други публични държавни вземания“ / 5 107 лв./ на ЦУ е в размер на 31 лв, кредитното салдо на БИМ в размер на 5076 лв. представлява двойно платени публични вземания от клиенти на БИМ, които БИМ трябва да възстанови.

Кредитно салдо по сметка 4674 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджети на общини“ на ЦУ – крайно салдо 14 006 669.67 лв. По сметката се отчитат разчетите по концесионните договори. Салдото представлява начислени задължения към Общини, постъпили в последния работен ден, преведени, съгласно указания на МФ през 2015г.и начислени задължения към общини, по не получени концесионни възнаграждения. Изменението, в сравнение със същия период на миналата година е в увеличение с 6 279 624.21 лв.

Кредитно салдо по сметка 4682 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на бюджети на министерства и ведомства“ – 11 655 572 лв. Изменението, в сравнение с предходния отчетен период е в размер на намаление с 3 432 968 лв. Салдото представлява получените по ОП „Конкурентноспособност“, ОП „Регионално развитие“ ,ОПАК, ОП „Техническа помощ“ и други международни програми, аванси, неизразходвани към 31.12.2014г., отчетени по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани от/за ИБСФ“ ,разшифрован към касовият отчет. Салдото е както следва: на ЦУ – 7 881 491 лв., на КЗП – 61 663 лв., на АУЕР – 1 371 150 лв., на ДАМТН – 247 427лв., на БИМ – 901 362 лв. и на БСА –71 лв., на ПВ –220 135лв., на АОП – 89 182 лв. , на БАИ – 345 781 лв и ИАНМСП – 537 310 лв.

Кредитно салдо по сметка 4878 „Начислени лихви върху други задължения към чужди лица“-крайно салдо 91 439.80 лв. Изменението, в сравнение с предходния отчетен период е абсолютно в увеличение с 91 439.80 лв. Салдото показва дължимата лихва от топлофикационните дружества към Международната банка за възстановяване и развитие по заем 3739 BUL към 31.12.2014г. и отразените преоценки през годината.

Кредитно салдо по сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“- крайно салдо в размер на 648 701 лв. Изменението, в

сравнение с предходния отчетен период е в намаление с 34 807 лв. На ЦУ крайното салдо по сметката е 228 607 лв. и По сметката се отчитат постъпилите суми до договорите с ПЧП – 223 235.47 лв. е неизразходваната наличност в края на периода, на изменението на които основно се дължи и изменението на салдото, в сравнение с предходния отчетен период и 5 204.06 лв.-поети разчети по депозити, гаранции и конкурси на закрития НИИВСН, чужди средства за поети лични осигурителни вноски в размер на 57.96лв. и 110лв. получена сума по ЗОСОИ. Получени суми за гаранции по ЗОП има в КЗП – 12 517 лв., БАИ –67 433 лв., ЦПРБМ – 266 216 лв., ИАНМСП – 39 917 лв., ДАМТН – 500 лв., БСА –27 836 лв. и АОП – 5 675 лв.

Кредитно салдо по сметка 4862 – „Задължения към международни организации – финансиращи позиции“- 490 800.03 лв Сумата отразява задължението на Патентно ведомство да превежда в началото на всяко тримесечие по сметката на ЕПВ отчисления върху приходите от годишни такси на европейските патенти.

Кредитно салдо по сметка 4897 „Други кредитори- местни лица“- 50 256 лв. състоящо се от следните задължения:

- КЗП – 7 625 лв. , състоящи се от: неправилно преведени суми, подлежащи на възстановяване - 2 200,00; начислени разходи за командировки , извършени през м.12.2014 г. - 835,00; начислени съдебни разноски по изпълнителни дела - 4 438,80; начислени задължения за изплащане на транспортни разходи /билети/ - 151,00
- ДКСБТ – 952 лв., начислени 11 случая на постъпили надплатени суми по издадени наказателни постановления за нарушения по ЗСБТ
- ЦПРБМ – 13 236 лв – салдото е в резултат на надвнесени суми от клиенти за покриване на режийни разходи
- ИАНМСП – 48 лв. Задължения към лица за недължимо възстановени осигурителни вноски върху възнаграждения, съгласно ПМС 67/2010 г.
- АПСК – 7 883 лв. Задълженията произтичат от влезли в сила осъдителни решения срещу АПСК за съдебно-деловодни разноски, адвокатски възнаграждения и обезщетения. Във финансовата служба на агенцията за тях са депозирани изпълнителни листа.
- ДАМТН 14 142 лв. представлява двойно преведени суми по фактури от клиенти
- БИМ – 3 845 лв. салдото представлява двойно платени суми по фактури от клиенти
- БСА – 2 525 лв. представлява преведени в повече от дължимите суми по процедури за акредитация от клиенти на агенцията

Кредитно салдо по сметка 4970 „Коректив по задължения към бюджетни организации“ – 15 050 лв. Салдото по сметката се състои от: ИАНМСП – 3 913 лв. – зъдължения към МИ за режийни разходи; БИМ – 4 525 лв. и ПВ – 6 612 лв.

### **III ПРОВИЗИИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**

#### **ШИФЪР 0531 „Провизии за задължения“**

Начален баланс: 2 497 853,37 лв.

Краен баланс: 1 313 389,69 лв.

Разлика: - 1 184 463,68 лв.

По шифър 0531 са отчетени провизирани задължения към персонала в размер на 1 313 390 лв. за неползваните отпуски и припадащите се за тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за сметка на работодател, провизирани, съгласно НСС 19 и указания на МФ. Към 31.12.2014 г. начислени провизии за персонал имат ЦУ – 559 922 лв., КЗП –125 169 лв., ДКСБТ – 15 600 лв., БАИ – 30814 лв., ЦПРБМ – 4 354 лв., АУЕР –16 945 лв., ИАНМСП – 73 024 лв., АПСК – 123 765 лв., ДАМТН –71 256 лв., БИМ –153 556 лв., БСА – 22 714 лв., ПВ –86 263 лв., АОП – 30 008 лв.

### **ШИФЪР 0532 „Приходи за бъдещи периоди“**

Начален баланс: 0,00 лв.

Краен баланс: 10 244,04 лв.

Разлика: 10 244,04 лв.

По шифър 0532 са отразени корективи за неусвоени помощи и дарения, съгл. Т. 22.1 от ДДС 14/2013г.

**Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2014г. е в размер на 11 152 006 400,54 лв., като увеличението на пасивите, спрямо предходния период е в размер на 15 272 505,76 лв., дължащ се основно на увеличението на прираста на нетните активи и краткосрочните задължения на министерството.**

### **В: ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ**

Начален баланс: 1 419 217 767,98 лв.

Краен баланс: 1 483 038 296,03 лв.

Разлика: 63 820 528,05 лв.

Разликата по шифър 0600, в размер на 63 820 528,05 лв., се дължи на увеличение на пасивите, осчетоводени по задбалансови сметки. В този шифър попадат следните пасиви: поети задължения по договори, неусвоени суми от получени дарения; акумулирани средства за безопасност и съхраняване на рад.отпадъци и за извеждане на ядрени с-жения и други задбалансови пасиви.

## **ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“**

На основание указания на Министерство на финансите - ДДС 06/04.04.2008г., относно редът и начинът за предоставяне и отчитане на средствата на Националния фонд, както и на средствата на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“, както и въпроси, свързани с прилагането на ДДС 06 от 2008г., Закона за публичните финанси и ДДС 01/2014г. получените средства на начислена и касова основа са отчетени като средства от Европейския съюз, като са изготвени и отделни оборотни ведомости КСФ, ДЕС И ДМП, които са консолидирани и се съдържат в макета на отчетна група СЕС.

Стопанските операции, отчетани в тази отчетна област, през 2014г. са свързани с отчитането на предоставени средства по Оперативни програми и други средства от ЕС, по които министерството и второстепенните разпоредители с бюджет се явяват бенефициенти. Сключените договори с Оперативни програми са както следва:

### **ЦУ**

- От 2008 г. министерството е бенефициент по приоритетна ос 05 „Техническа помощ“ към Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“. Приоритетната ос цели да подкрепя успешното и добро управление на интервенциите по оперативната програма и да изгради капацитет в управляващите и изпълнителните институции. Оста предвижда подкрепа в процеса на планиране, управление, избор на проекти и оценка на Оперативната програма, чрез подпомагане на Управляващият орган - Дирекция „Европейски фондове за конкурентноспособност.“. Полученият трансфер през 2014 г. е в размер на 12 658 547.18 лв., а касово платените разходи са на стойност 14 577 662.24 лв.

- От 2013г. министерството е бенефициент по проект за изграждане на междусистемна газова връзка България-Сърбия по Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“. Не е получаван трансфер през 2014г., а извършените разходи са за 3 469 514.84 лв.

- В отчетната група ИБСФ през 2014г. е отчетено предоставено авансово финансиране по проект на ИАНМСП от Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“ в размер на 3 500 000 лв., което е погасено изцяло и е отразено в отчетността на ЦУ на МИЕ, като ПРБК по реда на ДДС6/2011г.

- През 2014г. е са получени трансфери по проекти по ОП „Административен капацитет“ в размер на 320 750.18 лв. Извършените разходи са в размер на 164 810.63 лв.

- През 2014г. са получени трансфери по проект по техническа помощ по ОПРР в размер на 38 910.33 лв. и е извършен разход в размер на 39 566.30 лв.

През 2014г. са получени трансфери по проект по ОП "техническа помощ" в размер на 428 015.20 лв. и са извършени разходи за 273 960.20 лв.

Усвоявани са средства по други международни програми и по програми със средства от ЕС.

- В качеството си на правоприменник на активите, пасивите, правата и задълженията на закритата Държавна агенция по туризъм, министерството поема задълженията на закритата агенция, в качеството ѝ на бенефициент и във връзка със сключеното с Управляващият орган на ОП „Регионално развитие“ Рамково споразумение, представляващо Схема на безвъзмездна финансова помощ BG161PO001/.3.-01/2008 "Подкрепа за ефективен национален маркетинг на туристическия продукт и подобряване на информационното обслужване", по приоритета ос 3 „Устойчиво развитие на туризма“. Максималното финансиране на рамковото споразумение е общо за 63 983 108 лв. и е с продължителност 2007-2013г. Плащанията са стартирали едва през декември 2009г. по 6 проекта. Полученият през 2014г. трансфер е в размер на 3 220 678.14 лв., а изплатените разходи са 3 220 782.71лв.

## **АКТИВ**

### **А: НЕФИНАСОВИ АКТИВИ**

#### **I ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

Начален баланс: 3 850 115,39 лв.

Краен баланс: 5 880 099,94 лв.

Разлика: 2 029 984,55 лв.

#### **ШИФЪР 0011 „Сгради“**

Начален баланс: 62 115.75 лв.

Краен баланс: 62 115,75 лв.

Разлика: 0 лв.

#### **ШИФЪР 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“**

Начален баланс: 3 731 659.64 лв.

Краен баланс: 5 747 892,19 лв.

Разлика: 2 016 232,55 лв.

По шифъра е отчетено увеличение на активите в размер на 2 016 233 лв. , което за ЦУ се дължи на придобити компютри и хардуер по ОПК и по програма BG04 и е в размер на 667 464 лв.; в КЗП увеличението е 4 980 лв. със средства по ОПАК; ДАМТН – 11 880 лв. със средства по ОПК; БИМ – 1 207 397 лв. със средства по ОПК; БСА – 40 841 лв. – неплатени, но начислени фактури по ОПК ;ПВ – 96 646 лв., закупени със средства от ОХИМ и отчетени по ДЕС ; в ИАНМСП е отчетено намаление на активи в резултат закупени в размер на 3 096, извършена преоценка в размер на 15 291 лв. и отписани активи под прага на същественост в размер на 780 лв.

#### **ШИФЪР 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“**

Начален баланс: 56 340,00 лв.

Краен баланс: 70 092,00 лв.

Разлика: 13 752,00 лв.

Увеличението, в сравнение със същия период на 2013г. е в размер на 13 752 лв. в ЦУ и се дължи на придобит стопански инвентар по 05„Техническа помощ“ към Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“.

#### **II НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ**

##### **ШИФЪР 0020 „ Нематериални дълготрайни активи“**

Начален баланс: 1 356 246,06 лв.

Краен баланс: 1 437 581,76 лв.

Разлика: 81 335,70 лв.

В ЦУ увеличението е в размер на 45 049.20 лв., представляващо придобити програмни продукти по 05 Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“, ПВ увеличението е в размер на 17 449 лв, закупени програмни продукти със средства от ОХИМ, осчетоводени в група ДЕС, ИАНМСП е в намаление спрямо 2013 г. от осчетоводена преоценка в размер на /- 1 563лв./ по ОПК, АОП увеличение в размер на 20 400лв от ОП „Техническа помощ“

#### **III КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

##### **ШИФЪР 0031 „Материали, продукция, стоки, незавър. п-во“**

Начален баланс: 2 118 953,81 лв.

Краен баланс: 1 328 583,79 лв.

Разлика: -790 370,02 лв.

**По Шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“** в графа „краен баланс“ са отразени наличните материали, като намалението в ЦУ в размер на 754 434 лв. е в резултат на изписани на разход рекламни материали, придобитите със средства по ОП „РР“ и материалите на склад по ос 05 Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“ .

По шифъра е отразено и намалението на канцеларски материали и консумативи, резервни части, гориво, рекламни материали както следва: ИАНМСП по ОПК в размер на 32 153 лв., и АОП в размер на 3 782 лв. по ОП „Техническа помощ“

## **Б: ФИНАНСОВИ АКТИВИ**

Общо за раздел Б финансовите активи са:

Начален баланс: 15 541 435,48 лв.

Краен баланс: 14 395 683,14 лв.

Разлика: - 1 145 752,34 лв.

## **ШИФЪР 0073 „Предоставени аванси“**

Начален баланс: 437 332,32 лв.

Краен баланс: 2 704 207,12 лв.

Разлика: 2 266 874,80 лв.

Сумата от 200 646,89 лева е разлика между предоставените нови аванси по договори и закритите такива в резултат на приключили проекти и договори.

ЦУ - По **шифър 0073** „Предоставени аванси“ към 31.12.2014г., в графа „краен баланс“ е посочена сума в размер на **1 976 000.64 лв.**, отразяваща стойността на изплатените аванси по договори по ОП „РР“, отразени в дебитното салдо по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 838 838.09лв. по проектите по ос 05 Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“ и 863 346.35 лв. по проектите по ОПРР, както и 273 816.20 лв. аванси по договор с ЕБВР по проект по ОПТП. Изменението, в сравнение със същия период на предходната година е в увеличение размер на 1 813 652.64лв..

Увеличение на АУЕР с 58 296 лв., представляващо платен аванс към доставчик, на ДАМТН с 20 875 лв. и на БИМ с 379 400 лв, изплатени аванси за закупуване на оборудване.

Намаление на предоставените аванси са отчетени от ИАНМСП с 5 188 лв. и КЗП със 162 лв.

## **ШИФЪР 0074 „Подотчетни лица“**

Начален баланс: 1 014,38 лв.

Краен баланс: 444,91 лв.

Разлика: -569,47 лв.

По шифър 0074 „Подотчетни лица“ към 31.12.2014г. в ЦУ е посочено салдото по сметка 4261 Подотчетни лица и отразява зареденото и налично гориво в размер на 44.91 лв. за предоставени служебни автомобили по ос 05 „Техническа помощ“ към Оперативна програма „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007-2013“. Намалението спрямо същият период на предходната година е в размер на 569.47лв.

## **ШИФЪР 0076 „Други вземания“**

Начален баланс: 15 103 088,78 лв.

Краен баланс: 11 691 031,11 лв.

Разлика: - 3 412 057,67 лв.

Разликата в намаление е отразена по баланса на МИЕ - СЕС, където отразява крайното дебитно салдо на сметка 4682 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за извънбюджетни сметки на министерства и ведомства“ в размер на **11 655 572 лв.** Салдото представлява получените по ОП „Конкурентноспособност“, ОП „Регионално развитие“ ,ОПАК, ОП „Техническа помощ“ и други международни програми, аванси, неизразходвани към 31.12.2014г., отчетени по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане “ ,разшифрован към касовият отчет. Салдото е както следва: на ЦУ – 7 881 491 лв., на КЗП – 61 663 лв., на АУЕР – 1 371 150 лв., на ДАМТН – 247 427лв., на БИМ – 901 362 лв. и на БСА –71 лв., на ПВ –220 135лв., на АОП – 89 182 лв. , на БАИ – 345 781 лв и ИАНМСП – 537 310 лв.

Крайно дебитно салдо на сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“, отчетени от ИАНМСП, представляващи - начислени вземания за неverifiedицирани възнаграждения и начислено вземане на недължимо изплатено допълнително възнаграждение по реда на ПМС 67/2010 г. на обща стойност **708 лв.**, крайно дебитно салдо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“ – **10 777 лв.**, в т.ч.: отчетени в ЦУ – 1 236 лв./ вземане за гориво/ и в ИАНМСП 9 540 лв. /вземане за префактурирани разходи за допълнителни услуги за изложение и вземане от неverifiedицирани разходи по ОПК/ ; крайно дебитно салдо по сметка 4888 „Вземания от други дебитори – чуждестранни лица“- отчетени от ИАНМСП – вземане за наем на площ в размер на **293 лв.**; и крайно кредитно салдо на сметка 4917 – „Провизии за непублични вземания срещу местни лица “ на ИАНМСП – **/-9 402 лв./** Крайно дебитно салдо на сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ в размер **на 33 082 лв.** начислени в КЗП вземания по проекти в ДЕС.



**Общата сума на актива на баланса към 31.12.2014 г. е в размер на 23 041 948,63 лв., като увеличението на активите, спрямо предходния период е в размер на 175 197,89 лв.**

#### **В: ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ**

Начален баланс: 381 307,97 лв.

Краен баланс: 647 528,61 лв.

Разлика: 266 220,64 лв.

Разликата по шифър 0350, в размер на 266 220,64 лв., се дължи на увеличение на активите, заведени задбалансово. В този шифър попадат следните активи: чужди дълготрайни активи и чужди материални запаси; получени гаранции и поръчителства; активи, изписани на разход.

#### **ПАСИВ**

##### **А: КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Общо за раздел А капитал в бюджетните предприятия е:**

Начален баланс: 20 152 945,78 лв.

Краен баланс: 21 180 716,40 лв.

Разлика: 1 027 770,62лв.

##### **ШИФЪР 0401 „Разполагам капитал“**

Начален баланс: 47 965 352,51 лв.

Краен баланс: 20 152 945,78 лв.

Разлика: - 27 812 406,73 лв.

##### **ШИФЪР 0402 „Прираст/н-ние в нетните активи от мин. г-ни“**

Начален баланс: - 34 826 613,11 лв..

Краен баланс: 0,00 лв.

Разлика: 34 826 613,11 лв.

Шифър 0402 е отчетен намалението на нетните активи от минали години в размер на 10 438 996.81 лв.

**ШИФЪР 0403 „Прираст/намаление в нет. а-ви за периода“**

Начален баланс: 7 014 206,38 лв.

Краен баланс: 1 027 770,62 лв.

Разлика: - 5 986 435,76 лв.

Намалението на нетните активи за периода в размер на 5 986 435,76 лв. се дължи на реализираните приходи и извършените разходи по оперативни програми.

**Б: ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**

**Общо за раздел Б пасиви и приходи за бъдещи периоди са:**

Начален баланс: 2 713 804,96 лв.

Краен баланс: 1 861 232,23 лв.

Разлика: - 852 572,73 лв.

**II КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

**ШИФЪР 0522 „Задължения към доставчици“**

Начален баланс: 2 607 194.44 лв.

Краен баланс: 1 498 312,81 лв.

Разлика: - 1 108 881,63 лв.

По шифър 0522 „Задължения към доставчици“, в графа „краен баланс“ е отразена сумата в размер на 1 498 313 лв., посочена като крайно кредитно салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и сметка 4030 „Задължения към доставчици от чужбина“ и представлява начислени задължения по договори , неплатени през 2014 г., както следва: ЦУ – 1 266 382 лв., КЗП – 12 656 лв., БАИ – 129 368 лв., ИАНМСП – 9 188 лв. и БСА – 80 719 лв.

**ШИФЪР 0527 „Задължения към персонала“**

Начален баланс: 0,00 лв.

Краен баланс: 3 405,60 лв.

Разлика: 3 405,60 лв.

По шифър 0527 „Задължения към персонала“, в графа „краен баланс“ е отразена сумата в размер на 3 405,60 лв., посочена като крайно кредитно салдо по сметка 4211 „Задължения към персонала“.

#### **ШИФЪР 0529 „Други краткосрочни задължения“**

Начален баланс: 1 023,96 лв.

Краен баланс: 104,57 лв.

Разлика: - 919,39 лв.

Крайният баланс на шифър 0529 се състои от салдото по сметка 4659 на ЦУ–104,57 лв. задължения към Отчетна група Бюджет за поети осигурителни вноски по проекти по ОПРР.

#### **ШИФЪР 0531 „Провизии за задължения“**

Начален баланс: 105 586,56 лв.

Краен баланс: 0,00 лв.

Разлика: - 105 586,56 лв.

Началният баланс на шифър 0531 се състои от салдото по сметка 4659 – 10 419,74 лв. представляващи начислена провизия за възнаграждения и осигуровки за работодател и от салдото на сметка 4940 – 95 166,82 лв., провизирани просрочени задължения на ИАНМСП. Към 31.12.2014 г. няма начислени провизии за задължения.

#### **ШИФЪР 0532 „Приходи за бъдещи периоди“**

Начален баланс: 0,00 лв.

Краен баланс: 359 409,25 лв.

Разлика: 359 409,25 лв.

Крайния баланс на шифър 0532 „Приходи за бъдещи периоди“ в размер на 359 409 лв. представлява начислен коректив за неусвоени средства по проекти към 31.12.2014 г. в отчетна група ДЕС, както следва: КЗП – 8 652 лв.; АУЕР – 162 541 лв.; ИАНМСП – 16 641 лв.; ПВ – 171 575 лв.

**Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2014г. е в размер на 23 041 948,63 лв., като увеличението на пасивите, спрямо предходния период е в размер 175 197,89 лв.**

## **В: ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ**

Начален баланс: 16 061 762,17 лв.

Краен баланс: 18 040 722,94 лв.

Разлика: 1 978 960,77 лв.

Разликата по шифър 0650, в размер на 1 978 960,77 лв., се дължи на увеличение на пасивите, осчетоводени по задбалансови сметки. В този шифър попадат поети задължения по договори.

## **ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“**

В отчетната група се отчита основно движението по набирателните сметки и взаимоотношенията с юридически и физически лица, като разчет за предоставените депозити и гаранции и отчитане на дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т.16.3 от ДДС 20/2004г., съгласно указанията на раздел IV „Капитализация на ДМА“ от ДДС 14/2013г.

### **АКТИВ**

#### **А: НЕФИНАСОВИ АКТИВИ**

##### **I ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

Начален баланс: 0,00 лв.

Краен баланс: 9 533 189,42 лв.

Разлика: 9 533 189,42 лв.

##### **ШИФЪР 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“**

Начален баланс: 0,00 лв.

Краен баланс: 4 948 011,18 лв.

Разлика: 4 948 011,18 лв.

Крайният баланс по шифър 0013 , представлява заведен стопански инвентар по сметка 2099 „Други ДМА“ в ЦУ, представляващи активи по дейностите по отбрана, във връзка с капитализацията на активи и т. V „Отчетност за ДМА, предназначени за смециални дейности на отбраната и сигурността на страната“ от ДДС 08/2014г.

### **ШИФЪР 0015 „Инфраструктурни обекти“**

Начален баланс: 0,00 лв.

Краен баланс: 3 616,17 лв.

Разлика: 3 616,17 лв.

Крайният баланс в размер на 3 616,17 лв по шифър 0015 представлява осчетоводени инфраструктурни обекти в отчетна група ДСД в БИМ, съгласно указанията на ДДС 14/2013 г.

### **ШИФЪР 0016 „Активи с историческа и худ. стойност и книги“**

Начален баланс: 0,00 лв.

Краен баланс: 4 632,50 лв.

Разлика: 4 632,50 лв.

Крайният баланс в размер на 4 632,50 лв по шифър 0016 представлява осчетоводени книги за библиотеки в отчетна група ДСД в ПВ, съгласно указанията на ДДС 14/2013 г.

### **ШИФЪР 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“**

Начален баланс: 0,00 лв.

Краен баланс: 4 576 929,57 лв.

Разлика: 4 576 929,57 лв

Крайният баланс в размер на 4 576 929,57 лв по шифър 0017 представлява осчетоводени земи, отчитани досега задбалансово по сметка 9901 в отчетна група ДСД в ЦУ в размер на 1 636 841 лв. и в ДАМТН – 2 940 088 лв., съгласно указанията на ДДС 14/2013 г.

## **IV. Парични средства**

### **ШИФЪР 0080 „Парични средства“**

Начален баланс: 3 412 267,28 лв.

Краен баланс: 3 772 754,26 лв.

Разлика: 360 486,98 лв.

В крайния баланс в шифър 0080 са отчетени парични наличности в размер на 3 772 754 лв., представляващи наличностите в края на годината по набирателни сметки на ЦУ и ВРБ. Средствата са предоставени от юридически и физически лица депозити и гаранции. Крайно салдо по сметките е както следва: ЦУ – 2 757 504 лв; АУЕР – 175 351 лв.; АПСК – 639 682 лв.; ДАМТН – 94 417 лв.; БИМ -90 001 лв. и ПВ – 15 597 лв. +202 лв./във валутна сметка/.

**Общата сума на актива на баланса към 31.12.2014г. е в размер на 13 305 943,68 лв., като увеличението на активите, спрямо предходния период е в размер на 9 893 676,40 лв.**

#### **В: ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ**

Начален баланс: 10 473 100,90лв.

Краен баланс: 10 688 538,49 лв.

Разлика: 215 437,59 лв.

Разликата по шифър 0350, в размер на 215 437,59 лв., се дължи на увеличение на активите, заведени задбалансово. В този шифър попадат следните активи: чужди финансови активи, предоставени в залог на бюджетни предприятия, осчетоводени от АПСК по сметка 9212 и получени гаранции от АУЕР в размер на 31 291 лв. осчетоводени по сметка 9214.

#### **ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“**

##### **А: КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Общо за раздел А капитал в бюджетните предприятия е:**

Начален баланс: 12 389,73 лв.

Краен баланс: 9 545 579,14 лв.

Разлика: 9 533 189,41 лв.

##### **ШИФЪР 0401 „Разполагаем капитал“**

Начален баланс: 12 389,73 лв.

Краен баланс: 12 389,73 лв.

Разлика: 0,00 лв.

##### **ШИФЪР 0403 „Прираст/н-ние в нетните активи за периода“**

Начален баланс: -0,01 лв.

Краен баланс: 9 533 189,42 лв.

Разлика: 9 533 189,42 лв.

Разликата се дължи на осчетоводени операции за приключване на сметки от раздел 7, съгл. т.59 от ДДС 20/2004

**ШИФЪР 0523 „Получени аванси“**

Начален баланс: 660,09 лв.

Краен баланс: 356,04 лв.

Разлика: - 304,05 лв.

Намалението е разликата между дебитния и кредитен оборот на сметка 4120 на ПВ - 304,05 лв.

**ШИФЪР 0529 „Други краткосрочни задължения“**

Начален баланс: 3 399 217,47 лв.

Краен баланс: 3 760 008,50 лв.

Разлика: 360 791,03 лв.

Крайният баланс на щифър 0529 се състои от салдото по сметка 4831 на ЦУ – 2 744 965 лв., АУЕР – 175 351 лв., АПСК – 639 682 лв., ДАМТН – 94 417 лв.; БИМ – 90 001лв. и ПВ – 10 405 лв.; по сметка 4832 на ПВ 4 292 лв. и сметка 4897 – ЦУ имат крайно салдо - 150 лв. , ПВ имат салдо 746 лв. Сумата отразява грешно преведена на Патентно ведомство сума за гаранция, която се отнася за Министерство на Регионалното развитие и благоустройството.

**Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2014г. е в размер на 13 305 943,68 лв., като увеличението на пасивите, спрямо предходния период е в размер на 9 893 676,40 лв.**