

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

ПО БАЛАНСА НА МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ

ЗА 2017 ГОДИНА

Годишният финансов отчет на ИРБ Министерски съвет (МС) за 2017 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на МФ, Указания на МФ ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС 14/30.12.2013 г., ДДС № 08/16.09.2014 г. и ДДС № 07/22.12.2017 г., относно изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства към 31.12.2017 г., както и на оборотните ведомости към 31.12.2017 г.

Отчетността в Министерския съвет е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Ръководството за неговото прилагане, Счетоводната политика на МС, Амортизационната политика на МС, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации.

Приходите и разходите на МС 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 смятане на Раздел трети от Счетоводната политика на МС, действаща през 2017 г. Дълготрайните материални активи (ДМА) се признават за такива, когато попадат в обхвата на дефиницията по т.2 от СС 16 и са със стойност по-висока от 500.00 лв. без ДДС, съгласно утвърдената Счетоводна политика, с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се признават за ДМА, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 лв. без ДДС. В тези случаи съществени елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. Текущо придобитите през годината активи със стойност под фиксирания праг на същественост се отчитат като краткотрайни материални активи (материални запаси). За нематериалните дълготрайни активи се прилагат същите прагове на същественост, с изключение на програмните 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 прехвърлятеля или по справедлива цена, а при констатиране на излишъци в резултат на проведена инвентаризация, активите се оценяват по справедлива цена.

Съгласно указанията на МФ за бюджетните организации ДДС № 05/30.09.2016 г. и Амортизационната политика на Министерски съвет, утвърдена със Заповед № Р-190/23.10.2017 г. на министър-председателя на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи се начислява амортизация, считано от 2017 г.

За прехвърлянето на активи и пасиви в системата на МС се използва сметка 4500 „Вътрешни разчети“ за доставка и прехвърляне на активи и пасиви, която се приключва в края на всеки месец срещу сметка 1001 „Разполагаем капитал“, в съответната отчетна група.

Сметката се използва при отчитането само на такива операции, в които се прехвърлят активи и извършват доставки, в рамките на една и съща отчетна група.

Съгласно т.18 на ДДС № 14/30.12.2013 г., дълготрайните материални активи, попадащи в обхвата на т.16.3 на ДДС № 20/2004 г. (земи, гори и трайни насаждения, активи с художествена и историческа стойност, книги в библиотеките), с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи, се капитализират (признават балансово) в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“.

През 2017 г., съгласно утвърден от главния секретар на МС план-график за провеждане годишни инвентаризации и преглед на оценката на нефинансовите активи в МС е извършена годишна инвентаризация. Извършена е също така и инвентаризация на вземанията и задълженията. За резултатите от инвентаризациите са съставени сравнителни ведомости и констативни протоколи.

Текущо през годината не се извършва приключване на приходните и разходните сметки със сметките от групи 11 и 12.

Счетоводните документи в МС се осчетоводяват спазвайки принципа на текущото начисляване. Разходи и приходи, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата. В случаите, когато разходно-оправдателния документ е издаден през следващата година, се начисляват като коректив.

Съгласно т.37.9 и т.49.4 от ДДС № 20/14.12.2004 г. са отчетени във финансовия отчет на МС разходи за провизии за задължения за разходи, отнасящи се за 2017 г. без получени разходно-оправдателни документи (фактури или други първични документи) към дата на предаване на ГФО.

В ГФО на МС за 2017 г. са начислени разходите за провизии на персонала по реда на НСС 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 провизираните отпуски вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО са съобразени с приложимите през 2018 г. ставки.

В отчета на МС към 31.12.2017 г. са включени следните отчетни групи (стопанска област):

- 1. „Бюджет“
- 2. „СЕС“
- 3. „Други сметки и дейности“

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

Група на „СЕС“ включва аналогично същите елементи, но финансирани по силата на оперативни програми (съгласно ДДС № 6/2008 г.), международни програми и дарения, съответно отчитани се в посочената група.

В отчетна група „Други сметки и дейности“ се отчитат операциите по набирателните сметки на МС и активите попадащите в обхвата на т.16.3 от ДДС № 20/2004 г., капитализирани (признават балансово) в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“, съгл. т.19 на ДДС № 14/30.12.2013 г.

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

Годишния финансов отчет на Министерски съвет е сборен и съдържа отчетите на:

1. Администрация на Министерския съвет, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“;

2. Почивна дейност:

ПБ „Орлица“ – Пампорово;

ПБ „Слънчев бряг“;

3. Дворец „Бистрица“;

4. Областни администрации – 28 бр.;

5. Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; Държавна агенция за бежанците и Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г., който считано от 02.06.2017 г. е преобразуван чрез вливане в Министерството за Българското председателство на Съвета на Европейския съюз 2018 г., в изпълнение разпоредбите на ПМС № 100/31.05.2017 г.

Информацията за активите и пасивите, включена в отчета по т. 3 (Дворец „Бистрица“) се води повече от 10 години само на синтетично ниво по счетоводни сметки от Сметкоплана на бюджетните предприятия във формата, определена от министъра на финансите.

За имотите, обект на отчета по т. 3 (Дворец „Бистрица“), се водят граждански дела от Държавата, представлявана от министъра на регионалното развитие и благоустройството, както следва:

Дворец „Бистрица“

• Решение № 374/21.08.2014 г. на Софийския окръжен съд, ГО, трети състав, по гражданско дело № 429/2011 г. иск по чл.108 от ЗС, относно правото на собственост върху имота. Решението е в полза на Държавата. Допълнително Решение № 454/10.11.2014 г. на Софийския окръжен съд, същото гражданско дело по отношение на търсени от държавата обезщетения - отхвърлени;

• Решение № 2305/24.11.2015 г. на Софийския апелативен съд, ГК, първи състав, по гражданско дело № 904/2015 г., с което се потвърждава Решение № 454/10.11.2014 г. на Софийския окръжен съд;

• Определение № 113/24.04.2016 г. по гр.д. № 1475/2016 г. на ВКС връща делото на САС за произнасяне по жалбите срещу Решение № 374/21.08.2014 г. на Софийския окръжен съд, ГО, трети състав, по гражданско дело № 429/2011 г. иск по чл.108 от ЗС;

• САС с Решение № 1834/25.07.2017 г. потвърждава Решение № 374/21.08.2014 г. на Софийския окръжен съд, ГО, трети състав, по гражданско дело № 429/2011 г. иск по чл.108 от ЗС. Решението подлежи на обжалване пред ВКС.

Хижа „Сарь-гьол“

• Решение № 376/28.08.2014 г. на Софийския окръжен съд, ГО, по гражданско дело № 611/2011 г. в полза на Държавата, допълнено с Решение № 524/22.12.2014 г. на Софийския окръжен съд по отношение на полезни разпоски;

• Решение № 1736/30.07.2015 г. на Софийския апелативен съд, ГК, седми състав, по гражданско дело № 1160/2015 г., с което се потвърждава Решение № 376/28.08.2014 г. на Софийския окръжен съд;

• Определение № 57/08.02.2016 г. на Върховния касационен съд, ГК, второ отделение, по гражданско дело № 6043/2015 г., с което се доуека касационно обжалване на Решение № 1736/30.07.2015 г. постановено по ГД № 1160/2015 г. на Софийския апелативен съд.

• Решение № 68/14.07.2016г. на Върховния касационен съд на РБ, второ гражданско отделение по гр. д. №6043/2015 г., постанови Симеон Сакесбурготеки и сестра му Мария Луиза да предадат на Държавата, представлявана от Министъра на регионалното развитие и благоустройството владението на собствените имоти при условие, че Държавата им заплати направените от тях необходимите разходи за ремонт на покривите на външната и вътрешната дървена обшивка на сградите, дюшемето и В и К инсталация в помощната сграда, както и разходите за монтиране на слънчеви колектори. Решението е влязло в сила.

По отношение на Дворец „Бистрица“, след произнасяне на съответния състав на Върховния касационен съд и влязване в сила на съответното решение на съда, следва да се предприемат необходимите действия в зависимост от съдебните решения. Към настоящия момент от страна на МРРБ са депозирани молби за спиране на производството за 6 месеца.

По отношение на Хижа „Сарь-гьол“ от страна на държавата, чрез министъра на регионалното развитие и благоустройството, не са предприети действия за влязване на държавата във владение на имота.

ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ“

I. Актив на баланса

Раздел А. Нефинансови активи - Сумата в актива на баланса е в размер на 1 039 374 хил. лв., която се разпределя както следва:

В група I. Дълготрайни материални активи (ДМА) - с отчетна стойност 878 787 хил. лв. В сравнение с предходния отчетен период, ДМА имат ръст на намаление с 10 425 хил. лв. Структурата на ДМА е както следва:

Статия „Сгради“ - с отчетна стойност 547 303 хил. лв., с ръст на увеличение спрямо 2016 г., в размер на 14 921 хил. лв.

Предвид констатацията при заверката на ГФО за 2016 г. за незаведени имоти - държавна собственост по баланса на ОА, извършеното предварително проучване и текущ контрол във връзка с финансовия одит на Годишния финансов отчет за 2017 година на Министерски съвет от Сметна палата, с писмо № 02.09-60 от 18.01.2017 г. на главния секретар на Министерски съвет с текущите тримесечни указания са дадени указания на всички второстепенни разпоредители с бюджет, относно своевременното завеждане/отписване на имотите държавна собственост по/от балансите на съответната бюджетна структура, във връзка със сключени договори за разпореждане, предоставени имоти за управление, заповеди за отписване на актовете книги и въз основа на други актове.

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ - нетно увеличение в размер на 3 383 хил. лв., формирано от:

За АМС отчетено намаление спрямо 2016 г. е в размер 1 496 хил. лв., в нетен резултат от извършена амортизация - 316 хил. лв. и обезценка - 1 277 хил. лв. Изписване на имот ЧДС и прехвърлен на Софийска област, съгласно Заповед № ОА-19/08.02.2017 г. – 17 хил. лв., придобиване на апартаменти ЧДС от ОА София, съгласно Заповед № РД-027-04-029/10.11.2016 г. в размер на 64 хил. лв. и Заповед № РД-028-04-030/10.11.2016 г. в размер на 42 хил. лв., прекласифициране на активи от сметка 2060 по сметка 2039 в размер на 8 хил. лв.

Комплекса „Бояна“ - с ръст на нетно увеличение 6 021 хил. лв., формирано от извършен основен ремонт, в това число изработване на инвестиционен проект и надзор на Дом 2 – 6 556 хил. лв. Извършена обезценка – 248 хил. лв. и начислена амортизация 287 хил. лв.

Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ - с ръст на намаление в размер на 1 142 хил. лв., от които 585 хил. лв. от извършена амортизация и 557 хил. лв. от извършена обезценка.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното увеличение е в размер на 9 468 хил. лв. Увеличението в стойността на активите, отчетени в счетоводни сметки 2031, 2032, 2038 и 2039 произтича в най-голяма степен от следните обстоятелства:

Областна администрация на Област София

По баланса на ОА София стойността на сградите в края на 2016 г. е 82 953 хил. лв., а към 31.12.2017 г. е 87 185 хил. лв., или нетно увеличение в размер на 4 232 хил. лв. от придобити и деактувани сгради, които не са били заведени и отписани в предходни години, от заведени сгради по сметка 2031 „Административни сгради“ от разпоредителни сделки, извършени през 2017 г. В сметка 2032 „Жилищни сгради“ са заведени и отписани счетоводно жилищни имоти, които не са били отразени в баланса своевременно в предходни години. Увеличението в стойността на активите, отчетени в счетоводни сметки 2010, 2039 произтича основно от предприети действия от страна на областната администрация за осчетоводяване на констатираното от Сметната палата наличие на незаведени в баланса имоти, както следва:

- През 2017 г. е заведена в баланса прилежащата земя към сгради по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ на 17 броя държавни имоти на обща стойност 4 046 хил. лв., като от тях по-значителен е размерът на прилежащата земя на Американски колеж – гр. София, на стойност 3 847 хил. лв. Намалението по сметката е от безвъзмездно предоставени два броя земя към сгради на обща стойност 21 хил. лв.:

- През отчетния период по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ са заведени общо 5 броя имоти на обща стойност 3 202 хил. лв. от минали години и са отписани по кредита 9 бр. имоти на стойност 2 662 хил. лв. също от минали години:

- В сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ са заведени счетоводно 34 броя жилищни имоти на обща стойност 2 732 хил. лв., които не са били отразени в баланса своевременно в предходни години. Отписаните жилищни имоти са на обща стойност 6 574 хил. лева, от които са извършени разпоредителни сделки през 2017 г. - 28 бр. жилищни имоти на обща стойност 1 893 хил. лв. и 65 бр. жилища на стойност 4 681 хил. лв., които не са били отписани своевременно през предходни години:

- В сметка 2039 „Други сгради“ са заведени общо 18 броя имоти на обща стойност 9 151 хил. лв., в т.ч. по-значителен е размерът на сградата на Американски колеж – София, на стойност 8 227 хил. лв. Отписаните други сгради са 5 броя на обща стойност 343 хил. лв., които не са били отписани своевременно през предходни години.

Към 31.12.2017 г. Областна администрация на Област София е начислила амортизации на сгради, съгласно утвърдената Амортизационна политика на МС, в размер на 1 273 хил. лв.

Съгласно Протокол за обезценка № 1 от 19.12.2017 г. в Областната администрация на област София е извършена обезценка на 8 броя жилищни имоти, водени в сметка 2032, в размер на общо 21 хил. лв. и на един гараж по сметка 2039 с 397.50 лв.

Областна администрация Пазарджик

По баланса на ОА Пазарджик стойността на сградите в края на 2016 г. е 3 893 хил. лв., а към 31.12.2017 г. е 8 879 хил. лв. или нетно увеличение в размер на 4 986 хил. лв., както следва:

- През отчетния период по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ са заведени сгради, приети от Административен съд Пазарджик, на стойност 235 хил. лв. Отписана е част от сградата, предоставена за безсрочно безвъзмездно ползване с АДС № 4429/16.02.2016 г., в размер на 32 хил. лв. и извършена обезценка в размер на 37 хил. лв.:

- В сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ са заведени активи - Почивна база Стрелча – РМС № 864/13.10.2016 г., в размер на 3 813 хил. лв.:

- В сметка 2039 „Други сгради“ са заведени общежития – Проф. гимназия по горско стопанство и дървообработване гр. Батак – РМС № 624/20.10.2017 г., в размер на 1 067 хил. лв. и 13 хил. лв. от извършена обезценка.

Към 31.12.2017 г. Областна администрация Пазарджик е начислила амортизации на сгради, съгласно утвърдената Амортизационна политика на МС, в размер на 46 хил. лв.

Областна администрация Бургас

По баланса на ОА Бургас стойността на сградите в края на 2016 г. е 12 931 хил. лв., а към 31.12.2017 г. е 15 834 хил. лв. или нетно увеличение в размер на 2 903 хил. лв., както следва:

- През отчетния период по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ е заведена сграда, получена от Министерство на правосъдието, в размер на 268 хил. лв. и извършена положителна преоценка, в размер на 111 хил. лв. Намалението по сметката е от бракуване на сграда в гр. Царево, в размер на 67 хил. лв., предоставяне на сграда на Община Карнобат, в размер на 61 хил. лв. и обезценка на сгради, в размер на 68 хил. лв.:

- В сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ увеличението е от актуван нов имот, в размер на 6 хил. лв. и приети текущо пазарни оценки в размер на 123 хил. лв. Намалението е от отписан имот на стойност 34 хил. лв.:

- В сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ намалението е от обезценка, в размер на 15 хил. лв.:

- В сметка 2039 „Други сгради“ са заведени имоти от Министерството на отбраната, в размер на 1 719 хил. лв. Получени имоти от В и К оператора – 504 хил. лв., извършени положителни преоценки – 1 258 хил. лв., актувани нови имоти – 78 хил. лв. Намалението по сметката е от продажба на сграда - 3 хил. лв., отписана АО на продадена сграда – 1 хил. лв., предоставени сгради на община Карнобат – 10 хил. лв., извършена обезценка - 248 хил. лв., деактуване на имот на ул. „Х. Ботев“ съгласно заповед - 11 хил. лв., замяна на имот с АЧДС между държавата и физическо лице - /Турско консулство/ - 407 хил. лв., отписване на съда в Поморие МП – 41 хил. лв., продажба АПСК – 43 хил. лв., отписване на двойно заведен имот на ул. „Оборище“ (гараж) – 35 хил. лв., стар неотписан акт – 34 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. Областна администрация на Бургас е начислила амортизации на сгради, съгласно утвърдената Амортизационна политика на МС, в размер на 86 хил. лв.

Областна администрация Враца

По баланса на ОА Враца стойността на сградите в края на 2016 г. е 1 840 хил. лв., а към 31.12.2017 г. е 3 108 хил. лв. или нетно увеличение в размер на 1 268 хил. лв., както следва:

- През отчетния период по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ е заведена сграда с АДС № 3447/03.11.2017 г. - получен имот от Затвора гр. Враца, към ГД

"Изпълнение на наказанията" гр. София - РМС № 523 /12.09.2017 г. на МС, в размер на 97 хил. лв.; заведена сграда с АДС № 3429/2017 г., находяща се в гр. Враца, ул. "Христо Ботев" № 135, предадена от НСИ с РМС № 179/30.03.2017 на МС, в размер на 146 хил. лв.; във връзка с АДС № 3429/2017 г. на сградата в гр. Враца, ул. "Христо Ботев" № 135 е направена оценка и определена цена на самостоятелни обекти към акта, в размер на 402 хил. лв.; с АДС № 2664/2009 г. сграда в гр. Враца, ул. "Софроний Врачански" № 6 приета поради отпаднала необходимост, в размер на 4 хил. лв.; извършена положителна преоценка в размер на 209 хил. лв.; заведени получени от В и К оператора ДМА, в размер на 3 хил. лв. Намалението е от отписан имот с АДС № 3429/2017 г. в гр. Враца, ул. "Христо Ботев" № 135, в размер на 146 хил. лв. и имот с АДС № 2664/02.06.2009 г. предаден на Регионално управление по образованието с договор за безвъзмездно предоставяне за управление от 03.02.2017 г., в размер на 4 хил. лв.;

- В сметка 2032 „Жилищни сгради, обществения и апартаменти“ увеличението е от положителна преоценка на ДМА, в размер на 6 хил. лв.;

- В сметка 2038 „Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси“ е отразена положителна преоценка, в размер на 1 хил. лв.;

- В сметка 2039 „Други сгради“ са отразени: АДС 3448/03.11.2017 г. - получен имот от Затвора гр. Враца към ГД "Изпълнение на наказанията" гр. София с РМС № 523/12.09.2017 г. на МС, в размер на 1 хил. лв.; АДС 3444/03.11.2017 г. получен имот от Затвора гр. Враца към ГД "Изпълнение на наказанията" гр. София с РМС № 523/12.09.2017 г. на МС, в размер на 139 хил. лв.; положителна преоценка на ДМА, в размер на 85 хил. лв.; получени от В и К оператора ДМА, в размер на 459 хил. лв. Намалението по тази сметка е от АДС № 2914/25.07.2017 г. гр. Враца, ул. "В. Кънчов" № 78 - продаден имот по договор, в размер на 7 хил. лв. и АДС № 3148/17.12.2012 г. - предаден на Община Враца с договор за безвъзмездно предоставяне за управление на недвижим имот от 13.02.2017 г., в размер на 113 хил. лв. Прехвърлени активи от сметка 2039 в 2031 в размер на 3 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. Областна администрация Враца е начислила амортизации на дълготрайните активи, съгласно утвърдената Амортизационна политика на МС, в размер на 12 хил. лв.

Областна администрация Хасково

По баланса на ОА Хасково стойността на сградите в края на 2016 г. е 11 764 хил. лв., а към 31.12.2017 г. е 10 145 хил. лв., или нетно намаление в размер на 1 619 хил. лв., както следва:

- По сметка 2031 „Административни сгради“ са заприходени две административни сгради, съгласно протокол и съдебно определение на ХОС, в размер на 1 093 хил. лв. Отписани са сгради на стойност 94 хил. лв.;

- По сметки 2038 и 2039 са отразени предоставени на общини и КНСБ сгради с договори за безвъзмездно прехвърляне правото на собственост, по реда на чл.54 от ЗДС. По сметка 2038 в размер на 856 хил. лв. и по сметка 2039 увеличение в размер на 299 хил. лв. и намаление в размер на 2 000 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. Областна администрация Хасково е начислила амортизации на дълготрайните активи, съгласно утвърдената Амортизационна политика на МС, в размер на 61 хил. лв.

Областна администрация Пловдив

По баланса на ОА Пловдив стойността на сградите в края на 2016 г. е 26 030 хил. лв., а към 31.12.2017 г. е 24 850 хил. лв. или нетно намаление в размер на 1 180 хил. лв., както следва:

- По сметка 2031 „Административни сгради“ е извършен преглед за обезценка, в резултат на което намалението е в размер на 164 хил. лв.;

- В сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ увеличението е от положителна преоценка на ДМА, в размер на 7 хил. лв. и заведена сграда с нов АДС, в размер на 25 хил. лв. Намалението в размер на 4 хил. лв. е от продажба на имот;

- В сметка 2039 „Други сгради“ са отразени имоти с нов АДС, в размер на 15 хил. лв., преоценка в размер на 203 хил. лв. и заведени имоти в размер на 112 хил. лв. Извършено е преактуване на АДС в намаление, в размер на 890 хил. лв. и обезценка, в размер на 5 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. Областна администрация Пловдив е начислила амортизации на дълготрайните активи, съгласно утвърдената Амортизационна политика на МС, в размер на 479 хил. лв.

Областна администрация Стара Загора

По баланса на ОА Стара Загора стойността на сградите в края на 2016 г. е 9 029 хил. лв., а към 31.12.2017 г. е 10 163 хил. лв., или нетно увеличение в размер на 1 134 хил. лв. както следва:

- По сметка 2031 „Административни сгради“ - съгласно РМС № 381/13.07.2017г., прехвърлени сгради от Държавен архив, в размер на 144 хил. лв.; с Договор № Д-ДС-1-23/20.03.2017 г. безвъзмездно предоставен етаж на НССЗ с АДС № 7730 - намаление в размер на 23 хил. лв.;

- В сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти“ увеличението е от завеждане на апартамент № 8 в гр. Казанлък с АДС № 8670/2017 г., в размер на 17 хил. лв.; завеждане на 5 бр. жилищни сгради /неправилно осчетоводени по с/ка 2039/, в размер на 1 046 хил. лв.; преоценка на активи по с/ка 7801, в размер на 35 хил. лв. Намалението от 17 хил. лв. е от обезценка на сгради;

- В сметка 2039 „Други сгради“ са отразени: завеждане на 21 бр. сгради в гр. Казанлък в размер на 161 хил. лв., прехвърлени от Министерство на отбраната съгласно МС № 963/14.11.2016 г.; завеждане на 2 бр. сгради с площ 115 кв. м. и 78 кв. м. в гр. Стара Загора, съгласно АДС № 8784 и АДС № 8785, в размер на 88 хил. лв.; заприходени сгради, предоставени от „В и К“ ЕООД съгласно Договор с „В и К“ ЕООД Стара Загора, в размер на 596 хил. лв.; заприходени сгради от направени инвестиции от В и К оператора, в размер на 79 хил. лв.; преоценки на сградите от В и К оператора, в размер на 520 хил. лв.; закупена кабина за охрана на Дом-паметник в комплексе връх „Бузлуджа“, в размер на 4 хил. лв. Намалението е от обезценка на сграда, във връзка с предоставянето ѝ в управление на КОНПИ, в размер на 3 хил. лв.; прехвърляне на 21 бр. сгради безвъзмездно на община Казанлък съгласно Решение на МС № 963/14.11.2016г., в размер на 161 хил. лв.; отписване на 5 бр. жилищни сгради /неправилно осчетоводени/ и прехвърлянето им по сметка 2032, в размер на 1 046 хил. лв.; обезценки на сгради, в размер на 155 хил. лв.

Към 31.12.2017 г. Областна администрация Стара Загора е начислила амортизации на дълготрайните активи, съгласно утвърдената Амортизационна политика на МС, в размер на 152 хил. лв.

За останалите Областни администрации нетно намаление в общ размер на 2 256 хил. лв., в резултат от извършена обезценка, преоценка, начислени амортизации, заведени и отписани сгради, при спазване на създадената отчетност и контрол на имуществото.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ

„Слънчев бряг“: Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. – нетно увеличение е в размер на 2 071 хил. лв., формирано предимно от:

Болница „Позенец“ – намаление в размер на 542 хил. лв., дължащо се на начислени амортизации за 535 хил. лв. и извършено бракуване /унищожаване/ на актив за 7 хил. лв.

Държавна агенция за бежанците при МС – нетно увеличение в размер на 2 390 хил. лв., формирано от 311 хил. лв. начислени амортизации и извършен основен ремонт както следва: основен ремонт на покривно пространство в приемателен център РПЦ гр. София – кв. Овча купел, в размер на 131 хил. лв.; ремонт и преустройство на транзитен център Пъстрогор от открит в закрит тип по Градско споразумение 0044 – 1 152 хил. лв.; проектиране и строителство на котелно помещение в РПЦ гр. Харманли – 861 хил. лв. по спешни мерки 2015 г.; преустройство на кинозалон РПЦ гр. София – кв. Военна рампа - 171 хил. лв. по спешни мерки 2015 г.; основен ремонт на хоризонтални и вертикални щрангове в ТЦ с. Пъстрогор – 179 хил. лв. по спешни мерки 2015 г. и основен ремонт на сграда за първоначален прием в РПЦ гр. Харманли – 207 хил. лв. по спешни мерки 2015 г.;

Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност - нетно увеличение в размер на 1 098 хил. лв., формирано от намаление от начислени амортизации 38 хил. лв. и увеличение от извършена преценка, в размер на 1 136 хил. лв.;

Държавна агенция „Архиви“ – намаление с 483 хил. лв., формирано от начислени амортизации 193 хил. лв. и 290 хил. лв. от обезценка;

Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция за българите в чужбина; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. – намаление в размер на 392 хил. лв.

Статия „Компютри, транспортни средства и оборудване“ – 105 634 хил. лв., в това число компютри и хардуерно оборудване, транспортни средства, копирни машини, факсове, мобилни телефони, климатизи и други. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период, в размер на 21 444 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ – нетно намаление в размер на 1 173 хил. лв., формирано от:

- Компютри с ръст на намаление 62 хил. лв. спрямо 2016 г. в това число в резултат на увеличение от закупени нови активи, в размер на 165 хил. лв.; прекласифицирани от други сметки в сметка 2041, в размер на 54 хил. лв. и намаление от извършена обезценка и прекласифициране, в размер на 281 хил. лв.;

- Транспортни средства - нетно намаление в размер на 168 хил. лв. от: намаление от извършена обезценка - 210 хил. лв. и увеличение в размер на 42 хил. лв. от закупен автомобил за Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“;

- Машини, съоръжения и оборудване - нетно увеличение в размер на 1 752 хил. лв., формирано от: увеличение в резултат на новопридобити и прекласифицирани активи, в размер на 2 308 хил. лв. и намаление в размер на 556 хил. лв. от извършена обезценка и прекласифициране.

Начислената амортизация по тази статия е в размер общо на 2 695 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно увеличение спрямо 2016 г. в размер на 1 772 хил. лв., формирано от:

- Увеличение в следствие на новопридобити и прекласифицирани компютри, транспортни средства, оборудване и други подобни активи, в размер на 4 315 хил. лв.;
- Намаление от извършена обезценка и прекласифициране, в размер на 1 208 хил. лв., и от начислена амортизация, в размер на 1 335 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. – нетното намаление е в размер на 22 044 хил. лв., предимно от Болница „Лозенец“ с най-голям дял – нетно намаление в размер на 21 787 хил. лв., формирано както следва:

- Компютри и хардуерно оборудване с нетно увеличение спрямо 2016 г. в размер на 243 хил. лв., в това число увеличение от доставени активи за 57 хил. лв. и от прекласифицирани активи, в размер на 1 550 хил. лв. от сметка 2049, и 6 хил. лв. от сметка 2060; намаление в резултат на бракувани активи за 17 хил. лв., амортизация за 515 хил. лв. и обезценка за 838 хил. лв.

- Транспортни средства с нетно намаление спрямо 2016 г. – 120 хил. лв., в това число 63 хил. лв. от обезценка и 60 хил. лв. от начислена амортизация;

- Машини, съоръжения и оборудване - с нетно намаление в размер на 21 910 хил. лв., формирано от: намаление в резултат на бракувани активи и ремонтни замени за 443 хил. лв.; начислени амортизации за 28 918 хил. лв.; обезценка за 58 хил. лв.; прекласифицирани активи в сметка 2041 – 1 550 хил. лв. и в сметка 2060 – 233 хил. лв.; увеличение в резултат на новопридобитите активи за 7 893 хил. лв. и прекласифициране от сметка 2060 – 1 399 хил. лв.

По баланса на Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. – нетно намаление 257 хил. лв. в резултат на компенсирано увеличение от новопридобити и прекласифицирани активи, в размер на 2 296 хил. лв. и намаление от: 1 289 хил. лв. от извършена обезценка и прекласифициране и 1 264 хил. лв. от начислена амортизация.

Статия „Стопански инвентар и други ДМА“ – 18 226 хил. лв., с ръст на намаление спрямо 2016 г. в размер на 4 530 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Екситоград“ и обект „Шабла“ - нетно увеличение в размер на 477 хил. лв. формирано от:

- Увеличение в резултат на новопридобити активи – 714 хил. лв. и прекласифицирани активи от сметки 2041, 2049 и 2059, в размер на 402 хил. лв.;
- Намаление от извършена обезценка и прекласифициране, в размер на 175 хил. и начислена амортизация, в размер на 465 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно намаление в размер на 89 хил. лв. основно от новопридобити и прекласифицирани активи, в

размер на 234 хил. лв., и намаление от извършена обезценка и прекласифициране, в размер на 193 хил. Начислена амортизация в размер на 130 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“: Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетно намаление е в размер на 4 918 хил. лв., формирано основно от:

Болница „Лозенец“ - отчетени 11 871 хил. лв., в това число стопански инвентар - 11 852 хил. лв. и други ДМА - 19 хил. лв. По този елемент от баланса се наблюдава намаление спрямо предходния период в размер на 4 781 хил. лв., както следва:

- Стопански инвентар – намаление в размер на 4 780 хил. лв., в това число от амортизация - 3 061 хил. лв., отписване на унищожен брак - 12 хил. лв. и обезценка за 969 хил. лв. Промяната зависи и от новопридобитите активи за 183 хил. лв., и от прекласифицирането на активи /в сметка 2041 – 6 хил. лв., в сметка 2049 – 1 398 хил. лв., от сметка 2049 – 233 хил. лв. и от задбалансово заведените активи – 250 хил. лв./;

- Други ДМА – намаление 1 хил. лв. спрямо 2016 г., дължащо се на начисляване на амортизации.

По баланса на Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетно намаление в размера на 138 хил. лв., формирано от новопридобити и прекласифицирани активи, в размер на 334 хил. лв. и намаление в резултат на извършена обезценка, в размера на 65 хил. лв., и начислена амортизация - 407 хил. лв.

Статия „ДМА в процес на придобиване“ – 19 433 хил. лв., с ръст на увеличение спрямо 2016 г. в размер на 8 360 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплексе „Бояна“, Стопанство „Евкениоград“ и обект „Шабла“ – увеличение в размер на 51 хил. лв., в резултат на изготвяне на проектна документация за обект "Шабла", в размер на 29 хил. лв. и изготвяне на инвестиционен проект за стопанство "Евкениоград", в размер на 22 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно увеличение в размер на 4 003 хил. лв.

В най-голяма степен увеличението е от ОА Монгана във връзка с експертна оценка на 2 броя поземлени имоти с идентификатор № 48489.6.736 и №48489.29.30, ведно с построени в тях незавършени сгради с идент. № 48489.6.736.2 и № 48489.29.30.1, находящи се на ул. „Сирма войвода“ № 2 и ул. „Макгахан“ № 14 - гр. Монгана, в размер на 3 991 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“: Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ

„Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетно увеличение е в размер на 4 306 хил. лв., в най-голяма степен от Болница Лозенец - с нетно увеличение спрямо 2016 г., в размер на 4 816 хил. лв., формирано от незавършено строителство и основен ремонт, в размер на 4 457 хил. лв., и дълготрайните материални активи в процес на придобиване, в размер на 359 хил. лв.

По баланса на Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетно намаление в размер на 510 хил. лв. в резултат на увеличение от незавършено строителство, в размер на 3 802 хил. лв. и намаление в размер на 4 311 хил. лв.

Статия „Земли, гори и трайни насаждения“ – 188 192 хил. лв. с ръст на намаление в размер на 7 731 хил. лв., в резултат на обезценка, отписване и продажба, както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ намалението спрямо 2016 г. е в размер на 1 156 хил. лева и се дължи на извършена обезценка на прилежащата земя към сградата на Министерски съвет, находяща се на бул. Дондуков №1.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно намаление в размер на 16 438 хил. лв., формирано предимно от:

ОА Хасково - нетно намаление в размер на 6 206 хил. лв., в резултат на отразени земи, прилежащи към сгради, предоставени на общини с договори за безвъзмездно прехвърляне правото на собственост по реда на чл.54 от ЗДС, както и такива, които са получени от МВР по чл.17, ал.1.

ОА Бургас - нетното намаление е в размер на 13 777 хил. лв., в резултат на увеличение от прехвърлени прилежащи към сгради и съоръжения земи от общини и бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, в размер на 549 хил. лв.; положителна преоценка, в размер на 615 хил. лв.; актувани земи в размер на 6 007 хил. лв., както и намаление от извършена обезценка, в размер на 20 715 хил. лв., прехвърлени земи към общини, в размер на 5 хил. лв. и отписани активи в размер на 228 хил. лв.

ОА София - нетното увеличение е в размер на 4 025 хил. лв. През 2017 г. в ОА София е заведена в баланса прилежащата земя към сгради по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ на 17 броя държавни имоти на обща стойност 4 046 хил. лв. като от тях по-значителен е размерът на прилежащата земя на Американски колеж – гр. София, на стойност 3 847 хил. лева. Намалението по сметката е от безвъзмездно предоставени два броя земя към сгради, на обща стойност 21 хил. лв.

На останалите областни администрации нетното намаление е в размер на 480 хил. лв., формирано от заведени и отписани прилежащи земи, извършена преоценка и обезценка.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетно увеличение в размер на 9 863 хил. лв., основно в резултат на прехвърлени

прилежащи земи към сгради, неправилно заведени в отчетна група „ДСД“ от Държавна агенция за бежанците.

В група II. Нематериални дълготрайни активи нетното намаление спрямо предходния период е в размер на 11 524 хил. лв., формирано основно от:

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ нетното намаление е в размер на 10 563 хил. лв. предимно от АМС, в следствие: увеличението от новопридобити активи, в размер на 201 хил. лв.; намаление от извършена обезценка, в размер на 93 хил. лв. и на начислена амортизация, в размер на 10 671 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното намаление е в размер на 58 хил. лв., в резултат на новопридобити активи и извършена преоценка, в размер на 244 хил. лв., и намаление от: извършена обезценка, в размер на 136 хил. лв. и начислена амортизация, в размер на 166 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетното намаление е в размер на 902 хил. лв., формирано предимно от:

- Болница „Лозенец“ - с намаление в сравнение с 2016 г. в размер на 352 хил. лв. Намалението се дължи на начислена амортизация в размер на 221 хил. лв. и отписване на НДА за 131 хил. лв.;

- Държавна агенция за бежанците с нетно намаление 364 хил. лв., в резултат на: новопридобити активи, в размер на 36 хил. лв.; намаление от извършена обезценка, в размер на 119 хил. лв.; начислена амортизация, в размер на 280 хил. лв. и бракувани активи за 1 хил. лв.;

- Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност – нетно намаление в размер на 112 хил. лв., в резултат на новопридобити активи, в размер на 14 хил. лв. и начислена амортизация в размер на 126 хил. лв.

Останалите администрации, цитирани по горе, формират нетно намаление в размер на 74 хил. лв., в резултат основно от начислена амортизация.

В група III. Краткотрайни материални активи нетното увеличение е в размер на 197 хил. лв.

Увеличението спрямо предходния период се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление от закупени и изписани в употреба краткотрайни материални активи, горива, униформено и предназначено работно облекло, канцеларски материали и консумативи, консумативи и резервни части за хардуер.

Материалните запаси се завеждат по доставна цена, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност.

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

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ нетното увеличение е в размер на 188 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното намаление е в размер на 35 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ИБ „Орлица“ – Пампорово; ИБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетното компенсирано увеличение е в размер на 44 хил. лв., формирано основно от Болница „Лозенец“, като увеличението спрямо предходния период е в размер на 125 хил. лв. и се дължи основно на доставени и изписани от склада на лечебното заведение други материалн. лекарствени средства и медицински консумативи, необходими за работата на болницата през 2017 г. В Болницата материалните запаси се завеждат по доставна цена, а отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност, с изключение на лекарствените средства, където отписването е по партиди /първа входяща – първа изходяща цена/.

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от 43 927 хил. лв., формирана от две групи на раздела, с ръст на намаление 416 747 хил. лв. спрямо 2016 г., както следва:

Група I. Дялове и акции – стойност от предходен отчетен период 366 958 хил. лв., в резултат на:

В изпълнение на Разпореждане на Министерския съвет № 4 от 10.05.2017 г. за промяна на органа (от заместник министър-председателя по подготовка на българското председателство на Съвета на ЕС-2018 на министъра на Българското председателство на Съвета на Европейския съюз 2018 г.), който да упражнява правата на държавата като едноличен собственик на капитала на „Националния дворец на културата – Конгресен център София“ ЕАД през м. юни 2017 бяха прехвърлени от Министерски съвет на Министерството на Българското председателство на Съвета на Европейския съюз 2018 г., мажоритарните дялове на държавата в търговското дружество, в размер на 366 958 хил. лв.

Група III. Други вземания – 25 211 хил. лв. с ръст на намаление 49 259 хил. лв.

Статия „Вземания от клиенти“ - 1 331 хил. лв., отчетени по счетоводни сметки 4057 „разчети с доставчици от сектор „Държавно управление“ за здравно-осигурителни дейности“, 4110 „Вземания от клиенти от страната“ и 4130 „Вземания от клиенти от чужбина“, с ръст на увеличение 5 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ нетното намаление е в размер на 9 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното увеличение е в размер на 136 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ИБ „Орлица“ – Пампорово; ИБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. нетното намаление е в размер на 132 хил. лв.

Статия „Предоставени аванси“ – 21 846 хил. лв., отчетени по счетоводни сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната“ в размер на 21 395 хил. лв. и 4030 „Доставчици по аванси от чужбина“, в размер на 451 хил. лв., с рѳет на намаление 49 878 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ нетното увеличение е в размер на 1 270 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното намаление е в размер на 49 371 хил. лв., формирано предимно от Областна администрация Бургас и ОА Хасково в резултат на нетно намаление поради платени суми авансово през 2016 г. на изпълнителите за изграждане на преградно-възпрепятстващо съоръжение по българо-турската граница - общо в размер на 48 545 хил. лв. Нетното намаление на останалите областни администрации е в размер на 826 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“: Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Палнорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетното намаление е в размер на 1 776 хил. лв., формирано предимно от Болница „Лозенец“, в резултат на намаление на предоставените аванси, платени по договори с доставчици - 1 491 хил. лв.

Статия „Подотчетни лица“ – 51 хил. лв., отчетени по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“, нетно увеличение в размер на 38 хил. лв., формирано основно от АМС, в резултат на предоставени аванси на подотчетни лица за дългосрочни командировки в чужбина.

Статия „Други вземания“ – нетното увеличение е в размер на 574 хил. лв.

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ нетно увеличение в размер на 168 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно увеличение в размер на 367 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“: Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Палнорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетното увеличение е в размер на 39 хил. лв., формирано предимно от Болница „Лозенец“ в резултат на увеличаване на вземанията от бюджетни организации от подсектор ЦУ – партия СУ „Св. Климент Охридски“, в размер на 22 хил. лв.

Група IV. Парични средства – 18 716 хил. лв., с рѳет на намаление 530 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евкештоград“ и обект „Шабла“ е отразена наличността в касата в лева в размер на 4 хил. лв. и наличността по депозитна сметка в лева, учредена във връзка с предоставянето на обезпечение, съгласно чл.80 от ЗАДС - 88 хил. лв. Спрямо 2016 г. нетното намаление е в размер на 6 хил. лв., в резултат на намалението на наличностите към 31.12.2017 г. в касата в лева.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - е отразена наличността по банковни сметки във валута, в размер на 108 хил. лв. и учреден акредитив от ОА Варна, в размер на 12 962 хил. лв. Нетното намаление е в размер общо на 2 026 хил. лв. в резултат на намаление на наличността към 31.12.2017 г. по банковите сметки във валута – с 152 хил. лв. и по акредитива – с 1 874 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Палторово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. е отразена наличността в касите в лева, в размер на 16 хил. лв. и наличността по банковите сметки във валута – 5 537 хил. лв. Спрямо 2016 г. е отчетено нетно увеличение в размер общо на 1 501 хил. лв., в резултат на увеличението на наличностите към 31.12.2017 г. на касите в лева с 9 хил. лв. и по банковите сметки във валута с 1 492 хил. лв.

В раздел В. Задбалансови активи е отразена сумата от 33 725 хил. лв. Нетно намаление в размер на 4 469 хил. лв.

Отчетените средства по този раздел представляват: заведени чужди ДМА и материални запаси; получени банковни гаранции, учредени по повод изпълнението на договорни ангажменти; условни вземания; краткотрайни активи с характер на ДМА в употреба, признати като разход и подлежащи на задбалансово отчитане и дълготрайни активи със стойност под прага на съществуемост, съгласно Счетоводната политика на Министерски съвет; просрочени вземания.

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евкештоград“ и обект „Шабла“ нетното увеличение е в размер на 1 239 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното намаление е в размер на 3 626 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Палторово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетното намаление е в размер на 2 082 хил. лв.

II. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

В статия „Разполагаем капитал“ е отразена сумата от 741 105 хил. лв., съответстваща на крайното saldo по сметка 1001 „Разполагаем капитал“. Спрямо предходния отчетен период

е формирано нетно компенсирано увеличение в размер на 10 хил. лв., в резултат на получени активи от обекти на МС и предоставени активи на обектите на МС, отразени по е/ка 4500 „Вътрешни разчети“.

В статия „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ е отразена сумата от 762 908 хил. лв., като спрямо предходния период изменението е размер на 196 740 хил. лв. в увеличение, формирано от извършени разходи, отписани вземания, прехвърлени нефинансови дълготрайни активи и финансови активи, намаление/увеличение на нефинансовите дълготрайни активи и материални запаси от други събития, преценка на нефинансови дълготрайни активи, дялово участие с мажоритарни дялове на държавата като едноличен собственик на капитала на „Националният дворец на културата – Конгресен център София“ ЕАД, получени приходи, отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност, получени текущи и капиталови помощи и дарения, отчетени трансфери и др. през 2016 г.

В статия „Изменение на нетните активи за периода“ е отразена сумата (-) 461 179 хил. лв., като спрямо предходния период изменението е в размер на 657 919 хил. лв. в намаление, формирано от извършени разходи, отписани вземания, прехвърлени нефинансови дълготрайни активи и финансови активи, намаление/увеличение на нефинансовите дълготрайни активи и материални запаси от други събития, преценка на нефинансови дълготрайни активи, дялово участие с мажоритарни дялове на държавата като едноличен собственик на капитала на „Националният дворец на културата – Конгресен център София“ ЕАД, получени приходи, отчисления за данък върху приходите от стопанска дейност, получени текущи и капиталови помощи и дарения, отчетени трансфери и др. през 2017 г.

Съществена част от разходите през 2017 г. са направени от АМС, в съответствие с разпоредбите на ПМС № 283/13.12.2017 г. за финансово осигуряване на Договор № МС-73 от 2015 г. за продължаване на софтуерната осигуровка за програмни продукти на Майкрософт с придобит лиценз за безсрочно право на ползване да нуждите на държавната администрация на Република България с покритие до 31 декември 2017 г., в размер 23 130 хил. лв., както и в изпълнение разпоредбите на ПМС № 314 от 20 декември 2017 г. за осигуряване на изпълнението на проект „Инженеринг за дооборудване на специализирания интернет възел на Министерския съвет за защита от неправомерен достъп, атаки, отказ от услуги и др. в интернет среда“ – 2 160 хил. лв.

Друга съществена част от разходите са отчетени от ОА Варна в размер на 14 402 хил. лв., съгласно разпоредбите на ПМС № 118 от 22 юни 2017 г. за заплащане по договор за дейности по транспортиране и екологосъобразно третиране чрез крайно оползотворяване/обезвреждане на отпадък с код и наименование 07 01 07 Халогенирани остатъци от дестилации и остатъци от реакция (тежки фракции) от метален резервоар (вертикален метален цилиндър) FA 502-B и метален резервоар FA 501-B (хоризонтален метален цилиндър), находящи се в ПИ 20482.505.534 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Девня, Промислена зона-юг от областния управител на област Варна.

Разходи в размер на 414 хил. лв. са отчетени от ОА Бургас (63 хил. лв.), ОА Варна (284 хил. лв.) и ОА Добрич (66 хил. лв.) във връзка с ПМС № 118 от 22 юни 2017 г. за изпълнение на ангажиментите на областните управители по Закона за устройството на Черноморското крайбрежие през активния летен сезон.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на 40 467 хил. лв., с увеличение от 22 669 хил. лв. спрямо предходния период и са разпределени както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 37 052 хил. лв. по следните статии:

Статия „Задължения към доставчици“ – 18 482 хил. лв., отчетени по счетоводни сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ – 17 622 хил. лв., 4050 „Задължения към доставчици за здравно-осигурителни дейности“ – 10 хил. лв., 4071 „Задължения към доставчици (приходни позиции)“ – 11 хил. лв. и 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ – 835 хил. лв.

Задълженията към доставчици по издадени фактури с дата до 31.12.2017 г. са осчетоводени в сметка 4010 „Задължения към доставчици“. Постъпилите фактури с дата на издаване след 31.12.2017 г. са осчетоводени в с/ка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.

Спрямо предходния период е формирано нетно увеличение в размер на 15 729 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ - нетното увеличение е в размер на 176 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното увеличение е в размер на 754 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“: Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетното увеличение е в размер на 14 799 хил. лв., формирано основно от Болница Лозенец, където е отчетено нетно увеличение на задълженията към доставчици, в размер на 14 785 хил. лв. – 14 771 хил. лв. увеличение по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“, 9 хил. лв. по сметка 4050 „Задължения към доставчици за здравно-осигурителни дейности“ и 5 хил. лв. по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“.

Статия „Получени аванси“ – 201 хил. лв., отчетени по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти от страната“ в т.ч. от ОА Бургас – 2 хил. лв., ОА Габрово – 1 хил. лв., ОА София – 94 хил. лв., ОА София област – 2 хил. лв., Болница „Лозенец“ - 100 хил. лв. и ПБ „Орлица“ – Пампорово – 1 хил. лв. Нетно намаление спрямо предходния период в размер на 6 хил. лв.

Статия „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“ – 13 хил. лв., отчетени по сметка 4976 „Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности“ от Болница „Лозенец“. Нетно увеличение спрямо предходния период в размер на 9 хил. лв.

Статия „Задължения за данъци, мита и такси“ – 1 058 хил. лв., отчетени по сметки 4511 „Разчети за данък добавена стойност“ – 564 хил. лв. (начисления ДДС за м.12.2017 г.), 4512 „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/Разчети за корпоративен данък“ – 446 хил. лв. (за данъка върху приходите от стопанска дейност, дължим до 31.03.2018 г.), 4518 „Разчети за други държавни данъци“ – 3 хил. лв. (данък върху социални разходи, предоставени в натура) и 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“ – 45 хил. лв. Нетно увеличение спрямо предходния период в размер на 60 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Екзитоград“ и обект „Шабла“ – отчетени 164 хил. лв. и нетно намаление спрямо предходния период – 10 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой – отчетени 530 хил. лв. и нетно увеличение в размер на 460 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ИБ „Орлица“ – Палнорово; ИБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. – отчетени 367 хил. лв. и нетно намаление в размер на 390 хил. лв.

Статия „Задължения към персонала“ – 5 хил. лв. отчетени по сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“, в т.ч. 4 хил. лв. от АМС и 1 хил. лв. от Областните администрации. Средствата представляват деонираны заплати.

Нетно намаление, в размер на 36 хил. лв., формирано от АМС, поради сторниран през 2017 г. коректив за задължения към персонала, начислен по сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала“ към 31.12.2016 г.

Статия „Други краткосрочни задължения“ – 17 292 хил. лв., отчетени по сметки 4393 „Задължения към бюджетни организации за възстановяване на средства по донорски програми“ – 68 хил. лв., 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 11 хил. лв., 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 17 095 хил. лв., 4831 „Временни депозити, гаранции и чужди средства от местни лица“ – 57 хил. лв., 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно-разходни позиции) – 122 хил. лв. и 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“ – (-) 61 хил. лв. Нетно увеличение в размер на 7 536 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Екзитоград“ и обект „Шабла“ – 1 513 хил. лв. и нетно увеличение в размер на 619 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой – 2 117 хил. лв. и нетно увеличение в размер на 474 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ИБ „Орлица“ – Палнорово; ИБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. – 13 662 хил. лв. и нетно увеличение е в размер на 6 443 хил. лв.

В група III. Провизии и отсрочени постъпления са отчетени 3 415 хил. лв. по следните статии:

Статия „Провизии за задължения“ – 2 960 хил. лв. Нетното намаление е в размер на 476 хил. лв.

Отчетените средства представляват начислени провизии за неизползвани отпуски на персонала за 2017 г., ведно с полаганите се осигурителни вноски за сметка на работодателя, съгласно т.19.7. от ДДС № 20/2004 г. по с/ка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, както и извършена прогнозна оценка на разходи, касаещи 2017 г., но без получени фактури или други първични документи до датата на представяне на годишен финансов отчет, съгласно изнекванията на т. 49.4 от ДДС № 20/2004 г., отчетоводени по сметка 4940 „Провизии за други задължения“, както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ – 780 хил. лв. и нетно намаление в размер на 561 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой – 491 хил. лв. и нетно намаление в размер на 33 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ИБ „Орлица“ – Пампорово; ИБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. – 1 689 хил. лв. и нетно увеличение в размер на 118 хил. лв.

Статия „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ – 454 хил. лв., отчетени по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“. Нетно намаление в размер на 149 хил. лв., формирано от:

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой – 3 хил. лв. като няма отчетено изменение спрямо предходния период. Средствата са по баланса на ОА Хасково и представляват неусвоени суми от дарения от страната за възстановяване наметника на “Десети пехотен Родопски полк”.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ИБ „Орлица“ – Пампорово; ИБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. – 451 хил. лв. и нетно намаление в размер на 149 хил. лв., формирано от Държавна агенция за бежанците при МС – отчетени 449 хил. лв. (неусвоено дарение от Република Чехия) и нетно намаление 151 хил. лв. и от Държавна агенция „Архиви“ – отчетени 2 хил. лв. като няма изменение спрямо предходния период.

В раздел В. Задбалансови пасиви е отразена сумата от 98 578 хил. лв. представляваща: наличните към 31.12.2017 г. поети ангажменти по сключени договори, свързани с разходването на бюджетни средства, отчетоводени по сметка 9200 „Поети ангажменти за разходи - наличности“, съгласно раздел X на ДДС № 14/30.12.2013 г., в размер на 95 682 хил. лв.; начислени условни задължения по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“, в размер на 2 896 хил. лв. Нетно намаление в размер на 37 687 хил. лв. в резултат на реализирани през отчетния период в по-голям обем ангажменти по договори, в сравнение с поетите ангажменти през 2017 г. и прехвърлени поети ангажменти от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „СЕС“ чрез сметка 9804 „Вътрешни трансфери на поети ангажменти за разходи“, както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ – 7 343 хил. лв. и нетно намаление е в размер на 23 730 хил. лв.

По баланса на АМС са начислени условни задължения в размер на 2 896 хил. лв. по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ към „Глобал Комюникейшън Нет“ АД, изпълнител по договор № МС-125/21.12.2007 г. на АМС. Горепосочената фирма е предявила искове срещу АМС за удържани неустойки за забавено изпълнение и съдебни разноски, като е образувано търговско дело № 4103/2016г., ТО VI-4 състав по описа на СГС срещу АМС.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно намаление е в размер на 1 914 хил. лв.

По баланса на Болницата „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. нетното намаление е в размер на 12 043 хил. лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА “Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС)

В тази отчетна група намират отражение средствата по Оперативна програма „Добро управление“, Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, Оперативна програма „Черноморски басейн“, Програма Horizon 2020, Програма за ТГС България-Македония, Програма за ТГС България-Гърция, Програма за ТГС България-Румъния, Програма за ТГС България-Сърбия, Програма за ТГС България-Турция, Фонд „Вътрешна сигурност“, Фонд „Убежище, миграция и интеграция“, Европейски Бежански Фонд ГП 2013, Българо-швейцарската програма за сътрудничество, Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство, Норвежки финансов механизъм и други европейски средства.

I. Актив на баланса.

Сумата в актива на баланса по **раздел А. Нефинансови активи** е в размер на 357 хил. лв. и е отчетена по **статия „ДМА в процес на придобиване“**, формирана от ОА Перник - 137 хил. лв. за изграждане на музей на кукерската маска в Община Брезник, ОА Софийска област - 171 хил. лв. за реставрация и експониране на църквата „Св. Рождество Богородично“ в Община Своге, Държавна агенция за бежанците - 49 хил. лв. за преустройство на корпус 1 в РПЦ гр. Харманли от открит в закрит тип.

В раздел Б. Финансови активи в баланса е записана сумата от 17 387 хил. лв. или увеличението спрямо предходния период в размер на 7 661 хил. лв., формирано по **група III. Други вземания**, както следва:

Статия „Предоставени аванси“ – отчетено увеличение спрямо 2016 г. в размер на 117 хил. лв., формирано като нетен резултат от увеличение от Областните администрации в страната - 28 на брой - 128 хил. лв. и намаление от Държавна агенция за бежанците - 11 хил. лв.

Статия „Други вземания“ – увеличение спрямо 2016 г. в размер на 7 544 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплексе „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ нетното увеличение е в размер на 618 хил. лв.

По баланса на АМС към 31.12.2017 г. са отчетени средства в размер на 1 498 хил. лв. и увеличение в размер на 618 хил. лв. спрямо предходния период. Средствата са отчетени по сметка 4682 „Разчети със средства от ЕС на БО“, представляващи авансово преведени средства и верифицирани разходи по сключени договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОП.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното увеличение е в размер на 486 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. нетното увеличение е в размер на 6 441 хил. лв.

В най-голяма степен нетното увеличение е от Държавна агенция за бежанците - в размер на 5 437 хил. лв. Средствата са отчетени по счетоводна сметка 4682 „Разчети със средства от ЕС на БО“, представляващи авансово преведени средства и верифицирани разходи по сключени договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Фонд "Убежище, миграция и интеграция".

В раздел В. Задбалансови активи в отчетна група „СЕС“ е отразена сумата от 213 хил. лв. Средствата представляват получени банкови гаранции, учредени по повод изпълнението на договорни ангажменти, обвързани със средства по оперативни програми, отчетани по реда на ДДС № 6 /2008 г., от които по баланса на АМС, в това число Комплексе „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ средства в размер на 135 хил. лв.

II. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия

В статия „Разполагаем капитал“ е записана сумата от 6 353 хил. лв., съответстваща на сумата по сметка 1001 „Разполагаем капитал“. Няма изменение спрямо предходния период.

В статия „Акумулирано изменение на нетните активи от минали години“ е отразена сумата от 2 520 хил. лв., като спрямо предходния период изменението е в размер на 10 156 хил. лв. в увеличение, формирано от извършени разходи, получени помощи и дарения, отчетени трансфери през 2016 г.

В статия „Прираст/намаление в нетните активи за периода“ е отразена сумата 8 053 хил. лв., като спрямо предходния период изменението е в размер на 2 103 хил. лв., формирано от извършени разходи, предоставени помощи, дарения и субсидии, получени помощи и дарения, отчетени трансфери през 2017 г.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди, средствата са в размер на 820 хил. лв., с отрицателно изменение спрямо предходния период в размер на 34 хил. лв., разпределени както следва:

В група II. Краткосрочни задължения са отчетени средства в размер на 815 хил. лв., по следните статии:

Статия „Задължения към доставчици“ - 509 хил. лв. отчетени по счетоводни сметки 4010 „Задължения към доставчици от страната“ и 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица“, в това число от администрацията на МС - 131 хил. лв., Държавна агенция за бежанците - 216 хил. лв., Национална комисия за борба с трафика на хора - 26 хил. лв., Институт по публична администрация - 37 хил. лв., Областни администрации - 99 хил. лв.

Статия „Задължения към персонала“ – пряма налични задължения за текущата година, отчетено е намаление спрямо предходната година, в размер на 15 хил. лв.

Статия „Други краткосрочни задължения“ - 307 хил. лв., отчетени по счетоводни сметки 4897 „Задължения към други кредитори-местни лица“ 8 хил. лв. и 4659 „Разчети между бюджетни сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ 299 хил. лв. Нетно увеличение спрямо предходния период в размер на 151 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ - 256 хил. лв. и нетно увеличение в размер на 180 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 40 хил. лв. и нетно намаление в размер на 29 хил. лв.

В група III. Провизии и отерочени постъпления са отчетени средства в размер на 4 хил. лв. и намаление спрямо 2016 г. в размер на 5 хил. лв.

Средствата са отразени в *статия „Провизии за задължения“*, като се формират по счетоводни сметки 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ - 4 хил. лв., с отчетено увеличение 2 хил. лв. от Държавна агенция за бежанците и сметка 4940 „Провизии за други задължения“, с отчетено намаление 7 хил. лв. от администрацията на Министерски съвет.

В раздел В. Задбалансови пасиви в отчетна група „СЕС“ е отразена сумата от 12 142 хил. лв. Средствата представляват наличните към 31.12.2017 г. поети ангажменти по договори, свързани с проекти по ОПДУ.ОПЧР и ДМП - с/ка 9200 „Поети ангажменти за разходни-наличности“, съгласно раздел X на ДДС 14/30.12.2013 г. Нетно увеличение в размер на 8 636 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ нетно увеличение в размер на 4 399 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно увеличение в размер на 613 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ИБ „Орлица“ – Палнорово; ИБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. нетното увеличение е в размер на 3 624 хил. лв.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

I. Актив на баланса

Сумата в актива на баланса по раздел А. Нефинансови активи е в размер на 570 310 хил. лв. или отчетено увеличението спрямо предходната година, в размер на 153 250 хил. лв.

Всички средства са отчетени в група I. Дълготрайни материални активи – 570 310 хил. лв., във връзка с раздел IV, т. 19 на ДДС № 14/30.12.2014 г., които са балансово признати активи в отчетна група „ДСД“, както следва:

Статия „Стопански инвентар и други ДМА“ - 388 хил. лв. Заведени са активи съгласно т.16 от ДДС № 8/16.09.2014 г. по дебита на счетоводна сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ по баланса на ОА Сливей в размер на 56 хил. лв. и ОА Видин в размер на 332 хил. лв.

Статия „ДМА в процес на придобиване“ – 2 328 хил. лв. увеличението спрямо предходния период, формирано от ОА Бургас - 2 018 хил. лв. и ОА Смолян - 246 хил. лв. за В и К активи и инвестиции в процес на придобиване: ОА Пловдив - 64 хил. лв. за изграждане прагове на коритото на река Чая.

Статия „Инфраструктурни обекти“ – 282 686 хил. лв. Нетно увеличението в размер на 140 689 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабло“ нетно намаление в размер на 65 хил. лв., в резултат на начислена амортизация.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно увеличението е в размер на 140 726 хил. лв. формирано се в най голяма степен от:

ОА Бургас - нетното увеличението е в размер на 69 066 хил. лв., формирано от: предоставени инфраструктурни обекти от В и К Бургас, в размер на 15 063 хил. лв.; две самолетни писти, получени от Министерство на отбраната, находящи се в Авиобаза „Равнец“, в размер на 7 545 хил. лв.; осчетоводена преоценка, в размер на 1 491 хил. лв.; изградено временно възпрепятстващо съоръжение, в размер на 52 017 хил. лв. - в увеличението и в намалението - извършена обезценка, в размер на 5 247 хил. лв. и начислена амортизация, в размер на 1 803 хил. лв.

ОА Варна - нетното увеличението е в размер на 18 050 хил. лв. от предоставени инфраструктурни обекти от В и К Варна.

ОА Хасково - нетно увеличението, в размер на 13 640 хил. лв., в резултат на: предоставена писта в село Узунджово на община Хасково, в размер на 1 085 хил. лв. - в намалението: завършеното по сухоземната част временно възпрепятстващо съоръжение по българо-турската граница, в размер на 13 506 хил. лв. - в увеличението: заведени активи публична държавна собственост, прехвърлени от В и К оператора по баланса на ОА Хасково, в размер на 1 232 хил. лв. - в увеличението.

ОА Кърджали – нетно увеличението, в размер на 8 325 хил. лв., формирано от: заведени активи от В и К оператора, в размер на 2 663 хил. лв.; извършена положителна преоценка, в размер на 5 839 хил. лв.; извършена обезценка, в размер на 151 хил. лв. и начислена амортизация в размер на 26 хил. лв.;

ОА Стара Загора - нетното увеличението е в размер на 7 594 хил. лв., формирано от: предоставени инфраструктурни обекти и капитализирани инвестиции от В и К Стара Загора за 5 870 хил. лв. и осчетоводена преоценка за 1 798 хил. лв. - в увеличението: осчетоводена обезценка за 14 хил. лв. и начислена амортизация за 60 хил. лв. - в намалението.

ОА Сливей - нетното увеличението е в размер на 6 126 хил. лв., формирано от: предоставени инфраструктурни обекти от В и К Сливей за 6 096 хил. лв. и осчетоводена

преоценка за 139 хил. лв. - в увеличение; отчетоводена обезценка за 15 хил. лв. и начислена амортизация за 94 хил. лв. - в намаление.

ОА Силистра – нетно увеличение, в размер на 4 011 хил. лв., формирано от: заведени активи от В и К оператора, в размер на 780 хил. лв.; извършена положителна преоценка, в размер на 3 472 хил. лв. и извършена обезценка, в размер на 241 хил. лв.;

ОА Монтана – нетно увеличение, в размер на 2 893 хил. лв., формирано от: заведени В и К активи за 2 505 хил. лв.; отразена инвестиция на В и К активи за 394 хил. лв. и начислена амортизация, в размер на 5 хил. лв.;

ОА Ямбол – нетно намаление, в размер на 2 416 хил. лв., формирано от: приети В и К активи - публична държавна собственост, разположени на територията на област Ямбол, в размер на 931 хил. лв.; извършена обезценка от лицензиран оценител, в размер на 2 544 хил. лв. и начислена амортизация, в размер на 803 хил. лв.;

ОА В. Търново – нетно увеличение, в размер на 1 998 хил. лв., формирано от: заведени инфраструктурни обекти от В и К „Йовковци“, в размер на 2 184 хил. лв.; извършена положителна преоценка, в размер на 559 хил. лв.; извършена обезценка, в размер на 628 хил. лв. и начислена амортизация, в размер на 117 хил. лв.;

ОА Враца – нетно увеличение, в размер на 1 961 хил. лв., формирано от: заведени активи от В и К оператора, в размер на 1 956 хил. лв.; положителна преоценка, в размер на 6 хил. лв. и начислена амортизация в размер на 1 хил. лв.;

ОА Пловдив – нетно увеличение, в размер на 1 936 хил. лв., формирано от: заведени активи от В и К оператора, в размер на 1 914 хил. лв.; извършена положителна преоценка, в размер на 28 хил. лв. и начислена амортизация, в размер на 6 хил. лв.;

ОА Смолян – нетно увеличение, в размер на 1 876 хил. лв., формирано от: заведени инфраструктурни обекти, предадени от В и К ЕООД гр. Смолян, в размер на 1 914 хил. лв. и начислена амортизация, в размер на 38 хил. лв.;

ОА Ловеч – нетно увеличение, в размер на 944 хил. лв., в резултат на заведени активи от В и К оператора;

ОА Добрич – нетно увеличение, в размер на 867 хил. лв., в резултат на заведени инфраструктурни обекти от В и К Добрич, в размер на 1 150 хил. лв. и начислена амортизация, в размер на 283 хил. лв.;

ОА Габрово – нетно увеличение, в размер на 352 хил. лв., в резултат на прехвърлени от „В и К“ ООД – гр. Габрово активи – публична държавна собственост, в размер на 258 хил. лв. и начислена амортизация, в размер на 6 хил. лв.

По баланса на останалите Областните администрации в страната - нетното увеличение е в размер на 3 503 хил. лв. и се дължи основно на: заприходените активи от В и К операторите по съответните Областни администрации, съгласно Указание № 91-00-106 от 22.02.2017 г. на министъра на финансите.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Палторово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. отчетените средства са в размер на 1 779 хил. лв., с нетно увеличение в размер на 28 хил. лв. спрямо 2016 г.

Статия „Активи с историческа и художествена стойност“ - 9 225 хил. лв. Нетно увеличение спрямо 2016 г., в размер на 318 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ - нетно увеличение в размер на 291 хил. лв., в резултат на извършена преоценка на активите с историческа и художествена стойност от лицензирани оценители.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно увеличение е в размер на 27 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Палнорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - няма изменение спрямо предходния период.

Статия „Земни, гори трайни насаждения“ – 275 683 хил. лв. Нетно увеличение в размер на 9 528 хил. лв., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ отчетените средства са в размер на 15 658 хил. лв. и изменение спрямо предходния период - намаление 34 хил. лв. от стопанство „Евксиноград“.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното увеличение е в размер на 19 229 хил. лв., формирано от заприходени активи на В и К операторите, преоценка на земя, актувана земя, продадена земя, деактувана земя на общини и др.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Палнорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетно намаление в размер на 9 668 хил. лв., формирано от Държавна агенция за бежанците, поради прехвърляне на прилежащи земи към сгради от отчетна група „ДСД“ в отчетна група „Бюджет“, чрез счетоводна сметка 7602.

В раздел Б. Финансови активи са отчетени средства в размер на 22 064 хил. лв. Нетно намаление в размер 1 321 хил. лв.

В група IV. Парични средства е отразено салдото по набирателните сметки в лева към 31.12.2017 г. в размер на 22 064 хил. лв., във връзка с постигнати гаранции за участие в конкурси за обществени поръчки по ЗОП, гаранции за добро изпълнение по сключени договори и др., както следва:

По баланса на АМС, в това число Комплекс „Бояна“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ - нетно увеличение, в размер на 2 115 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетно намаление, в размер на 3 663 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018 г. - нетно увеличение е в размер на 228 хил. лв.

II. Пасив на баланса

В раздел А. Капитал в бюджетните предприятия е формирано увеличение за отчетния период в размер на 153 250 хил. лв. Увеличението е в резултат на отразените настъпни изменения по раздел А „Нефинансови активи“, в група I „Дълготрайни материални активи“.

В раздел Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди сумата е в размер на 22 064 хил. лв., като спрямо предходния период се наблюдава намаление в размер на 1 321 хил. лв. Средствата са отразени в **група II. Краткосрочни задължения, статия „Други краткосрочни задължения“** и се формират от салдото по счетоводни сметки 4831 „Временни депозити, гаранции и др. чужди средства от местни лица“ и 4897 „Задължения към други кредитори местни лица“, по която се отчитат обезщетения за отчуждени имоти.

По баланса на АМС, в това число Комплекса „Бояни“, Стопанство „Евксиноград“ и обект „Шабла“ нетното увеличение е в размер на 2 115 хил. лв.

По баланса на Областните администрации в страната - 28 на брой - нетното намаление е в размер на 3 664 хил. лв.

По баланса на Болница „Лозенец“; Централна комисия за борба с противообществените прояви на малолетните и непълнолетните; Национална комисия за борба с трафика на хора; Държавна агенция „Архиви“; Държавна агенция за българите в чужбина; Център за превенция и противодействие на корупцията и организираната престъпност; Институт по публична администрация; ПБ „Орлица“ – Пампорово; ПБ „Слънчев бряг“; Държавна агенция за бежанците при МС; Национален център по провеждането на българското председателство на Съвета на Европейския съюз през 2018г. нетното увеличение е в размер на 228 хил. лв.

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ“:**

Чл.2 ЗЗЛД

РУМИЯНА ПЕТРОВА

**НАЧАЛНИК ОТДЕЛ „ФИНАНСИ“,
ДИРЕКЦИЯ „БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ“:**

Чл.2 ЗЗЛД

ЛИНКА НЕЙКОВА