



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ



Дирекция "Финанси и управление на собствеността"

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
ЗА 2020 ГОДИНА

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ И ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Годишният финансов отчет на Министерство на финансите (ГФО на МФ) за 2020 г. е изготвен в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на МФ, Указания на МФ ДДС № 20/2004 г., ДДС № 06/2008 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 08/2014 г., ДДС № 01 и 05/2015 г., ДДС № 05/2016 г., ДДС № 09/22.12.2020 г., относно годишното счетоводно приключване и представянето на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2020 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2020 г. на бюджетните организации.

Отчетността в системата е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Закона за публичните финанси (ЗПФ), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), Счетоводната политика на МФ, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, касаещи отчетността на бюджетните организации. През 2020 г. МФ прилага Счетоводна политика, утвърдена със заповед на министъра на финансите № ЗМФ-160/19.02.2019 г.

Приходите и разходите на министерството се формират на касова основа по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните предприятия по сметките от раздел 6 и 7. Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво. Разходите се отчитат по икономически елементи и по области на политики и бюджетни програми от програмния формат на бюджет на МФ. Същите се начисляват за периода, през който са възникнали независимо дали е извършено плащането им.

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

Приходите от неустойки, начети, глоби, обезщетения и други подобни санкции, произтичащи от договорни и други взаимоотношения (търговски, трудови и други) се отчитат по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“. В случай че, доставчик по договор дължи неустойка за забава на изпълнението, която се удържа при плащането на задължението към доставчика, същата се отчита като приход само на начислена основа, предвид принципа на некомпенсиране на приходи с разходи. Прихващането на вземане от неустойка със задължение към доставчик не се приравнява на касова операция, поради което не се отразява в касовия отчет.

Разходите извършени по проекти, финансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, за обучение по оперативни програми на служители на общински администрации и други външни лица, се отчитат на начислена основа по сметка 6029 „Други външни услуги“.



Разходите, които са платени от МФ и ВРБ за данъци и такси (държавни, общински, съдебни и др.) в страната, определени въз основа на нормативен акт, които постъпват в държавния бюджет, общинските бюджети или бюджета на съдебната власт, включително и таксите за обнародване на обявления, съобщения и други известия в „Държавен вестник“ са отчетени в ГФО на начислена основа по сметките от подгрупа 606 „Разходи за данъци и такси“. Платените наказателни лихви за просрочени задължения за данъци, такси и административни санкции са отчетени на начислена основа по сметки 6276 „Разходи за лихви за просрочени данъци, осигурителни вноски и други подобни публични държавни вземания“ и 6277 „Разходи за лихви за просрочени общински данъци и други подобни публични общински вземания“. На касова основа разходите са отчетени по параграф 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“.

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

Активите се отчитат при спазване изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и определените класове активи в SAP системата. Дълготрайните материални активи (ДМА) се признават за такива, когато попадат в обхвата на дефиницията по т. 3 от СС 16, които имат натурално веществена форма, имат полезен живот повече от 12 месеца и са със стойност по-висока от 1000 лв. без ДДС, съгласно утвърдената Счетоводна политика на МФ, с изключение на компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи, които се признават за ДМА, когато стойността на цялата конфигурация надвишава 500 лв. без ДДС. В тези случаи същественият елементи (компютър и монитор) се завеждат като ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг. През 2020 г. наличните в склада по аналитична сметка 30200065 „Материали - други материали“ преносими компютри на НАП, при въвеждането им в експлоатация, са заведени по дебита на сметка 2041. Текущо придобитите през годината активи в министерството със стойност под фиксирания праг на същественост се отчитат като краткотрайни материални активи (материални запаси).

За нематериалните дълготрайни активи в МФ се прилагат същите прагове на същественост, с изключение на програмните продукти и лицензиите за програмни продукти, които се признават за дълготраен актив, независимо от цената на придобиване. Нематериалните дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване се отчитат по сметка 2107 „Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване“.

Считано от 01.01.2017 г., във връзка с т. 70. от ДДС 05/2016 г., разпоредбите на т.16.16.9 от ДДС 20/2004 г. се прилагат само за случаите на прекласифициране на краткотраен актив в дълготраен, поради трайни и съществени промени в стойността на съответния актив. С въвеждането на амортизациите на нефинансовите дълготрайни активи не се извършва прекласификация на нефинансов дълготраен актив в краткотраен.

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

Считано от 01.01.2017 г. МФ начислява амортизация на дълготрайните активи, на основание чл. 67, ал. 3 от ПМС № 380/2015 г., указание на МФ ДДС № 05/30.09.2016 г., заповед № 3МФ-593/02.07.2019 г. на министъра на финансите за определяне на полезните срокове за използването на дълготрайни материални активи и дълготрайни нематериални активи по класове и остатъчните им стойности и утвърдената Счетоводна политика на МФ. Министерство на финансите и административните структури, чиито ръководители са ВРБ по бюджета на министерството използват линеен метод на амортизация на ДМА и НМДА. Амортизационната норма на амортизируемите активи се определя в процент, изчислен като съотношение между



амортизируемата стойност, приета за 100 и срокът на годност на амортизируемия актив в години. В ГФО на МФ не е начислена амортизация на активите, които не подлежат на амортизиране: земи; активи в процес на придобиване; книги в библиотеките; активи с историческа и художествена стойност и трайно неупотребявани активи. На основание Заповед № 3МФ-593/02.07.2019 г. в състава на амортизируемите активи се включиха и митническите кучета.

Разходите за амортизации на дълготрайните активи в системата на министерството се начисляват ежемесечно. Разходите за амортизации са начислени в отчетна група „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“ (ДСД), в зависимост от това къде е позициониран активът подлежащ на амортизиране. Не се начисляват разходи за амортизации в отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС). Съгласно прилаганата амортизационна политика на МФ, при прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител се прилага подхода на директно завеждане по нетна (балансова) стойност при получателя. Този подход, както и разпоредбата на т. 21 от указание ДДС № 05/2016 г. се прилага и за случаите, когато балансовата стойност на актива е нулева. Предвид програмно заложената в SAP контрола за недопускане завеждането на активи с нулева стойност и съгласно писмо на дирекция ДС № 93-16-755/23.11.2018 г., в тези случаи за отразяване на прехвърлянето за съответния актив се залага символична стойност, чрез използване на сметка 7801 при прехвърлителя или при получателя на актива. Като се има предвид размера на активите в системата на МФ този подход на завеждане на активи няма да окаже ефект върху ГФО, който съгласно съществуващите изисквания се изготвя в хил. лв.

За прехвърлянето на активи и пасиви в системата на министерството се използва сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанската област)“. За прехвърлянето на разчети (вземания и задължения), които следва да се приравнят на касов поток в отчетността на засегнатите структурни звена в системата на министерството се използва сметка 4500 „Вътрешни разчети“, която се приключва в края на годината срещу сметка 7600 „Вътрешни некасови трансфери в отчетната група (стопанската област)“. Операцията по приключване на сметка 4500 със сметка 7600 в края на годината се извършва преди приключването на сметките от раздел 6 и 7 и се включва в годишната оборотна ведомост подлежаща на представяне от министерството. Сметка 4500 „Вътрешни разчети“ се използва от НАП и за отчитане на разходите за командировки на служителите на НАП по издадени протоколи от Учебните центрове на НАП (УЦ на НАП). На начислена основа по сметката се отчита приход в УЦ и разход в съответната структура на НАП, съгласно т. 37 от указание на МФ ДДС № 03/31.03.2016 г. Сметките се използват при отчитането само на такива операции между структурните звена на министерството, в които се прехвърлят активи, пасиви, разчети и се извършват доставки, в рамките на една и съща отчетна група. При закупуване на активи от ЦУ на НАП и АМ, които са доставени и монтирани с приемо-предавателен протокол директно в ТД/УЦ на НАП и ТД на АМ, също се ползва сметка 7600, а активите се заприходяват от съответната ТД/УЦ на НАП и ТД на АМ по сметки от гр. 2 на основание заповеди и приемо-предавателни протоколи. При закупуване на активи от ЦУ на НАП за ТД/УЦ на НАП, когато активите са доставени в склад на ЦУ на НАП, първо се заприходяват по съответните сметки от гр. 2 в ЦУ на НАП, след което се предоставят на ТД/УЦ на НАП, чрез сметка 7600. При прехвърляне на активи в системата на министерството между различни отчетни групи се ползват сметките от подгрупа 760 „Вътрешни некасови трансфери в системата на първостепенния разпоредител“ (без сметка 7609). Прехвърлянето се извършва едновременно в един и същи отчетен период, като се вземат необходимите счетоводни записвания в засегнатите отчетни групи. При този подход на огледално отчитане в засегнатите отчетни групи сметките от подгрупа 760 следва във всеки един момент да имат равни салда, но с обратни знаци. Съгласно писмо № 16-12-510/27.01.2015 г. на дирекция „Държавно съкровище“ по сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ и § 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ се отчита авансовото финансиране от бюджета на НАП на разходите в отчетна



група „Други сметки и дейности“ за дейностите по принудителното изпълнение и конфискация, включително и в производство по несъстоятелност и частните държавни вземания, както и дейностите във връзка с конфискуваните, отнети и изоставени в полза на държавата имуществата, съгласно чл. 3 от Закона за Национална агенция за приходите. Предоставените за ползване в бюджетната дейност конфискувани активи, се отчитат по сметка 7602 „Вътрешни трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“. Закупените активи със средства по оперативни програми, международни споразумения и договори се отчитат на касова основа според източника на финансиране в СЕС, а активите са прехвърлят в отчетна група „Бюджет“ при придобиване на активите, в кореспонденция със сметка 7601 „Вътрешни трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Сметки за средства от Европейския съюз“.

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

През 2020 г., съгласно утвърден план-график за провеждане годишни инвентаризации и преглед на оценката на нефинансовите активи е извършена годишна инвентаризация на нефинансовите активи и преглед за обезценка. За резултатите от инвентаризациите са съставени описи, сравнителни ведомости и протоколи, въз основа на които са отразени в ГФО констатираните липси и излишъци. Извършена е също така и инвентаризация на вземанията и задълженията, като са изпратени писма до контрагентите за потвърждение на вземанията/задълженията. За резултатите от инвентаризацията са изготвени протоколи. По план-график за 2020 г. е извършена оценка на нефинансовите активи.

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

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

Счетоводните документи в МФ се осчетоводяват спазвайки принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата, дори когато първичния документ за приход или разходно-оправдателния документ е издаден през следващата година. Същите се начисляват като корективи по сметките от подгрупи 496 „Корективи за вземания“ и 497 „Корективи за задължения“ от СБО.

В ГФО на МФ за 2020 г. са начислени разходите за провизии на персонала по реда на СС 19 и т.19.7 от ДДС № 20/14.12.2004 г. по сметка 4230, като за целта се оценява очаквания брой дни на отпуските и припадащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя. Начислените върху провизираните отпуски вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО са съобразени с приложимите през 2021 г. ставки. През 2020 г. във финансовия отчет на МФ са начислени провизии на просрочените публични държавни вземания и други вземания по реда на т. 36 от ДДС № 20/2004 г. от МФ, НАП, АМ и ДКХ. Тук са отчетени просрочените вземания от клиенти на МФ; вземания от клиенти, както и вземанията по присъдени в полза на НАП разноски и юрисконсултски възнаграждения – същите са признати балансово по 4887 „Вземания от други дебитори-местни лица“ през 2020 г. Извършен е анализ и инвентаризация на вземанията и по-

голямата част са провизирани и отписани; наложени глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления, издадени от председателя на ДКХ по Закона за хазарта, дадени на НАП за принудително събиране. Отчетени са и сторнирани провизии за публични държавни вземания и за други вземания.

Съгласно т. 49.4 от ДДС № 20/14.12.2004 г. и чл. 26, ал. 2 от Счетоводната политика на министерството са отчетени във финансовия отчет на министерството разходи за провизии за задължения за разходи, отнасящи се за 2020 г. без получени разходно-оправдателни документи (фактури или други първични документи) към дата на предаване на ГФО на МФ. Прави се оценка и се начислява провизия за отчетната година, която се сторнира в следващата година при получаване на съответната информация.

В ГФО на МФ са начислени разходи по издадени заповеди за командировка в страната и чужбина, които са с времетраене на командировката в отчетната година и за които не е предоставен служебен аванс на подотчетно лице. Изразходваните средства се начисляват като разход за текущата година и като задължение по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица, или по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“, в случаите когато е командирован служител от друго ведомство, независимо от датата на утвърждаване на отчета от съответния ръководител.

Съгласно раздел V от ДДС № 14/30.12.2013 г. и чл. 20 от Счетоводната политика на МФ ГФО на министерството към 31.12.2020 г. са отразени като коректив и неусвоени помощи и дарения за 2020 г. и са сторнирани неусвоените помощи и дарения начислени през 2019 г. Това са неусвоените суми от получени помощи и дарения от страната или от чужбина, отчетени текущо през годината като приход по сметките от подгрупа 74 „Помощи и дарения от страната и чужбина“, както и даренията в натура. Неусвоените суми от помощи и дарения са отчетени от НАП и АМ и са начислени по сметките от подгрупа 740 „Коректив на приходите от помощи и дарения“ от СБО и по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“. В ГФО на НАП за 2020 г. по сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ са отразени разходите, подлежащи на финансиране със средства по проект „Подкрепа за борбата с данъчните измами и сивата икономика в Република България чрез подобряване на техническите средства на НАП за извършване на компютърни разследвания BG-NRA-ITF-2018“, които са извършени за сметка на бюджета на НАП и към края на годината средствата не са получени от съответният донор.

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

В отчета на Министерство на финансите към 31.12.2020 г. са включени следните отчетни групи:

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

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

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

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



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

С указание на Министерство на финансите с изх. № 16-12-510/27.01.2015 г. се променя подходът на отчитане на приходите и разходите в отчетна група 3000, във връзка дейности по принудителното изпълнение и конфискация, включително и в производство по несъстоятелност и частните държавни вземания на НАП, както и дейностите, във връзка с конфискуваните, отнети и изоставени в полза на държавата имуществата, съгласно чл. 3 от ЗНАП.

С указание на Министерството на финансите с изх. № 91-00-510/04.11.2015 г. се променя подхода за отчитане в отчетна група 3000 на операциите по чл. 129, ал. 12-15 от КСО и други разпоредби на кодекса, свързани с възможността за промяна на осигуряването.

В указание на Министерството на финансите с изх. № 91-00-21/24.01.2020 г. се дават допълнителни указания по прилагането на чл. 159-161 от ЗПФ в отчетността за СЕС на НОИ и НЗОК и отразяване в отчетността на НАП за сметките за чужди средства на операции по начисляването и превеждането от НОИ, НЗОК и централния бюджет на вноски за ДЗПО. В ГФО на НАП за 2020 г. са отразени счетоводните записвания, съгласно дадените в писмото указания.

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



Всички ВРБ в системата на Министерство на финансите са на самостоятелен баланс. Годишният финансов отчет на МФ за 2020 г. включва годишните финансови отчети на администрацията на министерството и второстепенните разпоредители с бюджет, както следва:

Национална агенция за приходите (НАП);
Агенция "Митници" (АМ);
Изпълнителна агенция „Одит на средствата на Европейския съюз" (ИА"ОСЕС");
Агенция за държавна финансова инспекция (АДФИ);
Агенция по обществен поръчки (АОП);
Държавна комисия по хазарта (ДКХ);
Национален компенсационен жилищен фонд (НКЖФ).

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

I. Актив на баланса

Сумата в актива на баланса в раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 375 336 хил. лв., която се разпределя както следва:

В група **I. Дълготрайни материални активи (ДМА)** с балансова стойност 312 320 хил.лв. В сравнение с предходния отчетен период ДМА имат ръст на увеличение 24 476 хил.лв., което се дължи основно на закупени ДМА, прехвърлени ДМА в отчетна група „Бюджет“ от отчетна група СЕС и прехвърлени ДМА в ЦУ на НАП от закритата Държавна комисия по хазарта.

Структурата на ДМА е както следва:

Сгради с отчетна стойност 197 538 хил. лв., с ръст на намаление спрямо 2019 г. – 1 815 хил. лв.

По баланса на администрацията на МФ – балансова стойност 19 338 хил. лв., с ръст на намаление спрямо 2019 г. – 1 174 хил.лв. както следва 220 хил. лв. от начислена амортизация на активи, 348 хил.лв. от обезценка на активи и 606 от отписана сграда съгласно заповед № 3МФ-147/21.02.1020 г.

По баланса на НАП – нетно намаление в размер на 1 160 хил.лв., компенсирано от:

- Увеличение в размер на 1 323 хил. лв., което включва: 10 хил. лв. увеличение на стойността на сграда на ТД на НАП Бургас с размера на разходите за изграждане на рампа за инвалиди, 25 хил. лв. от предоставени на ТД на НАП В. Търново 2 бр. помещения в сградата на ул. Център № 2 от НССЗ, 377 хил. лв. увеличение на стойността на предоставени за ползване сгради на ТД на НАП Бургас с размера на разходите за основен ремонт на сгради на пл. Константин Андрованти № 4 и на ул. Кабиле №1, 908 хил. лв. придобиване на сграда от ЦУ на НАП във връзка с ликвидирането на Държавна комисия по хазарта и увеличение в размер на 3 хил. лв. отписана амортизация на предоставени активи;

- Намалението е в размер 2 483 хил. лв. в резултат на: начислена амортизация за 2020 в размер на 1 228 хил.лв., годишна обезценка на активи в размер на 1 141 хил. лв. и отписани части от сгради в ТД на НАП Варна - гр. Шумен, ул. Съединение и ТД на НАП София – гр. Перник, пл. СВ. Иван Рилски № 16 прехвърлени към друга бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ в размер на 114 хил. лв.

По баланса на АМ – нетно увеличение на стойността на сградите в размер на 1 504 хил.лв., от тях:

- Увеличение в размер на 2 765 хил.лв. формирано от закупени сгради на ГКПП Калотина – 139 хил.лв., заприходени сгради отразени по кредита на сметка 7992 след оценителски доклади – 645 хил.лв. и получени и заприходени сгради от МРРБ за ТД Югозападна – 1 981 хил.лв.;

- Намаление в размер на 1 260 хил.лв. формирано от унищожени сгради на ГКПП Калотина – 188 хил.лв.; начислена и осчетоводена амортизация за 2020 г. – 1 072 хил.лв.

По баланса на АДФИ – намаление в размер на 15 хил.лв.



- Увеличение в размер на 52 хил. лв. от придобиване на етаж от сграда ИРМ Кюстендил за 29 хил. лв. и придобиване на зала в ИРМ Кюстендил за 23 хил. лв.;

- Намаление в размер на 67 хил. лв. формирано от начислена амортизация за 2020 г. в размер на 22 хил.лв., отписване на етаж от сграда ИРМ Варна за 45 хил. лв.

По баланса на ИА „ОСЕС“ – намаление в размер на 35 хил.лв. Намалението е формирано от начислени разходи за амортизации за 2020 г. в размер на 11 хил.лв. и годишна обезценка в размер на 24 хил. лв.

По баланса на АОП – намаление на стойността на сградите в размер на 20 хил.лв. в резултат на начислени разходи за амортизации за 2020 г.

По баланса на ДКХ – намаление на стойността на сградите в размер на 916 хил.лв. в резултат на:

- Увеличение в размер на 38 хил. лв. от отписана амортизация на предоставени активи;

- Намаление в размер на 954 хил. лв. формирано от начислена амортизация за 2020 г. в размер на 8 хил.лв. и отписана сграда във връзка с ликвидирането на ДКХ за 946 хил. лв.

Компютри, транспортни средства и оборудване – 69 780 хил.лв., в това число компютри и хардуерно оборудване 61 736 хил.лв., транспортни средства 9 073 хил.лв., копирни машини, факсове, мобилни телефони, климатици и други на стойност 68 394 хил.лв. и отчетено в намаление начислената амортизация на активите през отчетния период и изписаната амортизация на предоставени или бракувани активи в размер на (- 69 423) хил.лв. През отчетния период е формирано увеличение в размер на 14 613 хил.лв.

По баланса на администрацията на МФ – с балансова стойност 1 765 хил.лв., с ръст на увеличение спрямо 2019 г. – 111 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 578 хил.лв. формирани от закупени компютри и оборудване – 518 хил.лв.; получени безвъзмездно активи от МЗ съгласно заповед № РД-01-454/05.08.2020 г. 3 хил.лв.; 57 хил.лв. получени безвъзмездно 2 броя леки автомобили от НАП както следва: лек автомобил „Ауди А6“, съгласно Заповед № ЗМФ-1046/26.11.2019 г. – 20 хил.лв., лек автомобил “Волво” ХС60, съгласно Заповед № ЗМФ-1214/20.12.2019 г. - 37 хил.лв.

- Намаление в размер на 467 хил.лв. в резултат на: отписване на бракувана техника – 151 хил.лв.; 77 хил.лв. от обезценка на активи; начислена амортизация на активи – 163 хил.лв.; безвъзмездно предоставени активи 76 хил. лв.като следва: лек автомобил „Волво“ V60 предоставен на Община Златоград съгласно Заповед № ЗМФ-79/27.01.2020г. за 37 хил.лв.; лек автомобил “Волво” S60 предоставен на Община Перник съгласно Заповед № ЗМФ-80/27.01.2020 г. за 19 хил.лв.; лек автомобил „Ауди А6“ предоставен на МВР съгласно Заповед № ЗМФ-238/24.03.2020 г. за 20 хил.лв.

По баланса на НАП – увеличение в размер на 18 464 хил.лв., представляващо компенсирано салдо, както следва:

- Увеличение в размер на 22 905 хил.лв., в резултат на: отписана амортизация на предоставени и бракувани активи – 523 хил.лв.; доставка на сървъри и преносими компютри – 961 хил.лв.; вложени в употреба компютърни конфигурации – 41 хил.лв.; прекласифицирани преносими компютри, като компютърна конфигурация и балансово заведени по сметка 20410100 „Компютри и хардуерно оборудване“ и отразени по кредита на сметка 7992 „Увеличени на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – 503 хил. лв.; доставка на хардуер системи и маршрутизатори CISCO ISR1100-4GPM20 – 20 432 хил.лв.; доставка на дискови масиви за съхранение на данни SYNOLOGY, монитори, работни станции и преносими компютри закупени със средства по оперативни програми и международни споразумения – 126 хил. лв.; закупен офис контейнер за ТД на НАП Велико Търново – 14 хил. лв.; закупен климатик – 38 хил. лв.; мобилни верижни подемници – 32 хил. лв.; платформен подемник за ТД на НАП София – 18 хил. лв.; газов котел за ТД на НАП Бургас, офис Ямбол – 3 хил. лв.; монтирани автоматични плъзгащи врати за ТД на НАП Велико Търново – 12 хил. лв.; монтирани автоматизирани паркинг-барииери за ТД на НАП София – 11 хил. лв.; монтиран нафтов



водогреен котел за ТД на НАП В. Търново, офис Габрово – 17 хил. лв.; пожароизвестителна система в сградата на ТД на НАП София – 22 хил. лв.; модернизиращи съществуващи телефонни централи монтирани в сгради на офиси за обслужване при ТД на НАП Варна – 83 хил. лв.; върнат лек автомобил от община Алфатар, отразен по кредита на сметка 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“ – 2 хил. лв.; прехвърлени активи между ЦУ на НАП и закритата ДКХ – 67 хил. лв.;

- Намаление в размер на 4 442 хил.лв. в резултат на: извършена и начислена амортизация за 2020 г. – 3 560 хил.лв. (в т.ч. 132 хил. лв. корекция на амортизацията за 2019 г. по дебита на сметка 6992); бракувани активи, вкл. отписана амортизация – 424 хил.лв.; обезценка на активи – 144 хил. лв.; прехвърлени автомобили на общини – 84 хил.лв.; прехвърлени автомобили на други бюджетни организации от подсектор „Централно управление“, отчетени по сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ – 176 хил.лв. и прехвърлени автомобили в системата на МФ, предоставени на АМ – 54 хил.лв.

По баланса на АМ – намаление в размер на 3 499 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 7 573 хил.лв., формирано от: 38 хил.лв. закупени 30 бр. лаптопи; 90 хил.лв. закупени 10 бр. компютри и монитори темпест; 2 420 хил.лв. закупени 342 бр. маршрутизатори; 864 хил. лв. 23 бр. сървъри; 380 хил.лв. закупени защитна стена и сървъри; 495 хил.лв. заприходени 165 бр. компютри, платени авансово 2019 г.; 75 хил.лв. заприходени 30 бр. лаптопи, платени авансово 2019 г.; 1 хил.лв. дарен лаптоп по договор с Диджитек ООД, Джапан табако интернешънъл ЕООД и АМ; 69 хил.лв. закупени 20 бр. таблети със средства по ОПДУ; 126 хил.лв. закупени лабораторни уреди и апарати; 1 хил.лв. закупен мобилен телефон; 31 хил.лв. закупени 16 бр. климатици; 137 хил.лв. закупен термopомпен агрегат за ТД Южна морска; 11 хил.лв. закупена платформа за инвалиди; 6 хил. лв. закупена пароструйка; 36 хил.лв. закупени 3 бр. кабин за ГКПП; 24 хил.лв. закупен дизелов агрегат; 467 хил.лв. закупена климатична система за ТД Тракийска; 2 хил. лв. закупена телефонна централа за МБ Габрово; 21 хил. лв. отоплителна инсталация за МБ София изток; 5 хил.лв. закупена пожароизвестителна система за ТД Дунавска; 6 хил. лв. закупени светофари 2 бр. за ГКПП К.Андреево; 2 хил. лв. закупена гаражна ролетна врата за ЦМУ; 98 хил.лв. заприходени лабораторни уреди, платени през 2019 г.; 2 хил.лв.заприходен климатик, неплатен към 31.12.2020 г.; 813 хил. лв. 12 бр. спектроскопи, закупени със средства по ОЛАФ; 569 хил.лв. заприходени кабин и везни, получени от МРРБ; 13 хил.лв. заприходени кабин след оценителски доклад; 20 хил.лв. получени от НАП 11 бр.автомобили; 15 хил.лв. дарени автомобили от Джапан Табако Интернешънъл България ЕООД; 733 хил.лв. заприходени от област 3000 конфискувани автомобили; 3 хил. лв. преценка на автомобил;

- Намаление на статията в размер на 11 071 хил.лв. от: 8 184 хил.лв.начислена амортизация за 2020 г.; 4 хил. лв. предоставени компютри на МВР; 2 200 хил. лв. обезценка; 2 хил. лв. изписана отчетна стойност на продадени 2 бр.автомобили; 2 хил. лв. бракувани 2 бр. автомобили; 672 хил. лв. предоставени автомобили на други бюджетни организации; 7 хил. лв. дарен автомобил на община Баня.

По баланса на АДФИ - нетно намаление в размер на 31 хил.лв., от които:

- Увеличение в размер на 9 хил.лв., от закупени преносими компютри;
- Намаление в размер на 40 хил.лв. от: начислена амортизация за 2020 г. – 4 хил.лв., предадени автомобили на ДАНС за 17 хил. лв. и предадена СКС на етаж от сграда ИРМ Варна за 19 хил.лв.

По баланса на ИА „ОСЕС“ – намаление в размер на 2 хил.лв., от които:

- Увеличение в размер на 18 хил.лв., формирано от заведени компютри, закупени със средства по ОПДУ и прехвърлени в област 1000;
- Намаление в размер на 20 хил.лв. от начислена амортизация за 2020 г. – 18 хил.лв. и годишна обезценка в размер на 2 хил. лв.



По баланса на АОП – отчетено нетно намаление в размер на 351 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 33 хил.лв. от закупени 13 броя преносими компютри;
- Намаление в размер на 384 хил.лв. от начислена амортизация през 2020 г. – 374 хил. лв.; осчетоводен брак – 2 хил. лв. и годишна обезценка – 8 хил. лв.

По баланса на ДКХ – отчетено нетно намаление спрямо предходният период в размер на 79 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 208 хил. лв. от закупено мултифункционално устройство – 2 хил. лв. и отписана амортизация на предоставени активи – 206 хил. лв.;
- Намаление в размер на 287 хил. лв. формирано от начислена амортизация за 2020 г. в размер на 15 хил.лв. и отписани активи във връзка с ликвидирането на ДКХ за 272 хил. лв.

По баланса на НКЖФ не е отчетено изменение спрямо предходният период.

Стопански инвентар и други ДМА – 522 хил.лв., отчетено е намаление спрямо 2019 г. в размер на 175 хил.лв., формирано както следва:

По баланса на администрацията на МФ – 79 хил.лв., отчетено е намаление спрямо 2019 г. в размер на 13 хил.лв., формирано както следва:

- Намаление в размер 5 хил.лв. формирано от начислена амортизация на активи ; 5 хил.лв. от бракувани активи; 1 хил.лв. от безвъзмедно предоставен актив на Община Варна съгласно Заповед № ЗМФ-667/04.09.2020 г. и 2 хил.лв. от преоценка на активи.

По баланса на НАП – намаление в размер на 141 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 43 хил. лв. в резултат на: отписана амортизация на бракувани активи – 24 хил. лв.; закупена професионална перална машина за нуждите на УЦ на НАП Баня – 18 хил. лв.; прекласирани активи балансово заведени по сметка 20600100 „Стопански инвентар“ и отразени по кредита на сметка 7992 „Увеличени на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ – 1 хил. лв.;

- Намаление в размер на 184 хил.лв. от: начислена амортизация за 2020 г. – 145 хил. лв.; 35 хил. лв. бракувани активи; 4 хил. лв. отчетено намаление в резултат на извършена годишна обезценка.

По баланса на АМ – нетно намаление в размер на 16 хил. лв., както следва:

- Увеличение в размер на 20 хил. лв., формирано от: закупени рекламни пана и информационна табела – 18 хил.лв.; дарени кучета в ТД Югозападна – 2 хил.лв.;
- Намаление в размер на 36 хил.лв., от начислена амортизация за 2020 г.

По баланса на АДФИ – намаление в размер на 1 хил.лв. в резултат на начислена амортизация за 2020 г.

По баланса на ДКХ – няма отчетено изменение спрямо предходният период:

- Увеличение в размер на 2 хил. лв. от отписана амортизация на предоставени активи;
- Намаление в размер на 2 хил. лв. формирано от отписани активи във връзка с ликвидирането на ДКХ.

По баланса на АОП – намаление в размер на 3 хил.лв. от начислена амортизация за 2020 г. и осчетоводен брак.

ДМА в процес на придобиване – 21 406 хил.лв., с ръст на увеличение спрямо 2019 г. в размер на 11 491 хил. лв., отчетено от НАП и АМ.

По баланса на НАП – увеличение в размер на 36 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 46 хил.лв. От тях 9 хил. лв. проектиране и изпълнение на СМР по изграждане на платформа за инвалиди за сграда в гр. Ямбол и 6 хил. лв. основен ремонт на покрива на сграда намираща се в гр. София, бул. „Княз Ал. Дондуков“ №52; по **сметка 2079** е отчетено увеличение в размер на **31** хил. лв. такса за присъединяване към газоразпределителната мрежа и разходи свързани с изготвяне на проектно решение и СМР за газификация на сградата на ТД на НАП Бургас;

- Намалението в размер на 10 хил.лв. представляващи разходи за изграждане на рампа за инвалиди, отразени по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“.



По баланса на АМ – увеличение спрямо 2019 г. в размер на 11 454 хил. лв., формирано от:

- Увеличение в размер на 12 501 хил.лв. От тях 4 210 хил.лв. заплатени разходи за основен ремонт на ГКПП Кулата и ГКПП Калотина; 3 782 хил.лв. разходи за основен ремонт на ГКПП, платени авансово през предходни години; 4 492 хил.лв. заплатени през акредитив, открит през 2019 г. , разходи за реконструкция на ГКПП Калотина; 17 хил.лв. строителен надзор за изграждане на рентгенова система;

- Намалението в размер на 1 047 хил.лв. От тях 312 хил.лв.отписани проекти от сметка 2071; 735 хил.лв. годишна обезценка, съгласно оценителски доклад.

Земи, гори и трайни насаждения – 23 075 хил.лв., което е с ръст на увеличение 363 хил.лв. спрямо предходния период. Средствата са отчетени от администрацията на НАП, АМ и АДФИ в изпълнение на т. 19 и т. 117 от указание на МФ ДДС № 14/31.12.2013 г. за капитализация на земите, прилежащи към активи, които подлежат на отчитане по група 20 от СБО.

По баланса на администрацията на МФ - 642 хил.лв. няма изменение спрямо 2019 г.

По баланса на НАП – намаление в размер на 3 хил.лв. - отписана земя в ТД на НАП Варна, на основание Заповед №Д393/24.02.2020 г., отразено по дебита на сметка 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

По баланса на АМ – нетно увеличение в размер на 287 хил.лв. Увеличението е от получена безвъзмездно земя от МРРБ в ТД Югозападна.

По баланса на АДФИ – увеличение в размер на 78 хил.лв. в резултат на заприходена земя към сграда в гр. София, ул. Черковна 17.

В група **II. Нематериални дълготрайни активи** са отчетени 57 643 хил.лв., или нетно увеличение спрямо предходния период 9 446 хил.лв. Средствата са отчетени от следните разпоредители с бюджет:

По баланса на администрацията на МФ - отчетени 4 241 хил.лв., с ръст на намаление спрямо 2019 г. в размер на 1 097 хил. лв., което се дължи на увеличение в размер на 280 хил.лв. за усъвършенстване на програмни продукти, придобити програмни продукти и лицензи. Намалението е в размер на 1 377 хил.лв е формирано от : бракувани активи – 30 хил.лв; 263 от обезценка на активи и отписана и начислена амортизация на активи – 1 084 хил.лв.

По баланса на НАП - отчетено компенсирано увеличение в размер на 11 919 хил. лв., както следва:

- Увеличение в размер на 16 327 хил. лв. в резултат на: отписана амортизация на бракувани активи – 837 хил.лв.; 41 хил. лв. надграждане на ИС „Интрастат“ по договор с външна организация; 192 хил. лв. закупени лицензи WINDOWS 10 PRO и ARIS CONNECT SERVICES; 2 273 хил. лв. закупени лицензи JET BRAINS TOOLBOX ALL PRODUCTS PACK и софтуерни пакети; 177 хил. лв. надграждане на СУП по договор с външна организация; 2 198 хил. лв. закупени със средства по оперативни програми, международни споразумения лицензи и надграждане на основни системи на НАП в т.ч. 232 хил. лв. лицензи Oracle Service Bus-Processor Perpe, 47 хил. лв. закупен софтуер за виртуализация на работни станции и софтуер за анализи на дискови образи и 1 919 хил. лв. за SOA надграждане на основни системи в НАП, отразени по кредита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и СЕС“; 4 хил. лв. усъвършенстване на интернет страница и мобилни приложения, отразени по кредита на сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанската област)“; 730 хил. лв. в резултат на прехвърлени активи между ЦУ на НАП и закритата ДКХ чрез сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанската област); 9 865 хил. лв. доставка на лицензи, софтуер и хардуер във връзка с сключен договор №177 с ИО АД; 10 хил. лв. за видео филм отразен по кредита на сметка 7601 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Бюджет" и СЕС“;



• Намалението е в размер на 4 408 хил.лв. от начислена през 2020 г. амортизация – 3 023 хил.лв. и бракуван актив – 1 385 хил.лв.

По баланса на АМ е отчетено нетно намаление в размер на 291 хил.лв., както следва:

• Увеличение в размер на 5 059 хил. лв. от: 660 хил. лв. закупен нов лиценз XProtect Corporate за централизирана система за видеонаблюдение; 18 хил. лв. закупен нов лиценз Smartquota; 176 хил. лв. закупен нов лиценз IBM Qradar; 413 хил. лв. изграждане информационна система SEPA; 456 хил. лв. закупени нови лицензи Umbrelia Platform Cloud Security 19 201 бр.; 3 336 хил.лв. заприходени програмни продукти, финансирани със средства по ОПДУ;

• Намалението е в размер на 5 351 хил.лв. е формирано от начислена амортизация за 2020 г.

По баланса на АДФИ - намаление в размер на 4 хил.лв. от начислена амортизация за 2020 г.

По баланса на ИА „ОСЕС“ - намаление в размер на 17 хил.лв., произтичащо от начислени амортизации за 2020 г.

По баланса на АОП – нетно намаление в размер на 242 хил.лв., формирано както следва:

• Увеличение в размер на 3 хил.лв. от закупени лицензи;

• Намаление в размер на 245 хил.лв. вследствие на начислена амортизация за 2020 г.

По баланса на ДКХ – нетно намаление спрямо предходния период в размер на 822 хил.лв. вследствие на:

• Увеличение в размер на отписана амортизация на предоставени активи – 424 хил. лв.;

• Намаление в размер на 1 246 хил. лв. формирано от начислена амортизация за 2020 г. в размер на 92 хил.лв. и отписани активи във връзка с ликвидирането на ДКХ за 1 154 хил. лв.

В група **III. Краткотрайни материални активи** са отчетени 5 372 хил.лв. Намалението спрямо предходния период е в размер на 289 хил.лв. и се дължи основно на компенсирано увеличение и намаление от закупени и изписани в употреба краткотрайни материални активи, горива, униформено и предпазно работно облекло, канцеларски материали и консумативи, специализирана хартия за отпечатване на ценни книжа, консумативи и резервни части за хардуер, както и хранителни продукти и стоки за учебните центрове на НАП, ведомствения стол на АМ и ПБ „Гюлежица“ на администрацията на МФ. ДКХ във връзка с ликвидираните и има отписани краткотрайни материални активи в размер на 26 хил. лв., които са предоставени на НАП.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 126 786 хил.лв. или намаление спрямо 2019 г. в размер на 7 467 хил.лв. Сумата е формирана от четири групи на раздела, като най-голямо увеличение е формирано в трета и четвърта отчетна група.

В първата отчетна група **I. Дялове, акции и други ценни книжа** е записана сумата от 12 739 хил.лв. Тук се отчитат дяловите участия на МФ в търговските дружества с държавно участие и държавните предприятия. Търговските дружества, в които министъра на финансите е определен да упражнява правата на собственост на държавата в капитала и съответното дялово участие към 31.12.2020 г. са следните:

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

Нетното увеличение в ГФО в отчетна група I. Дялове, акции и други ценни книжа спрямо предходния период е в размер на 534 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 1 029 хил.лв., както следва:



В резултат от отчитането на дяловото участие на МФ в „Централен депозитар“ АД и „Българска фондова борса-София“ АД в размер на 651 хил.лв., по метода на собствения капитал съгласно т. 28 от ДДС № 20/2004 г. и т.7 от ДДС № 5/2015 г. До момента на изготвяне на годишния баланс на МФ за 2020 г. са постъпили предварителни годишни отчети на всичките цитирани дружества, в които МФ притежава дялови участия.

Увеличението в размер на 378 хил.лв. представлява корекция на финансовия резултат за 2019 г. в размер на 3 хил. лв. и увеличаване на капитала на „Фонд мениджър на финансовите инструменти в България“ ЕАД чрез парична вноска в размер на 375 хил.лв., съгласно Решение № 379 от 12 юни 2020 г. на Министерския съвет за увеличаване на капитала на „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД. Средствата за увеличението на капитала са осигурени съгласно Постановление № 119 на Министерския съвет от 12 юни 2020 г. за одобряване на промени по бюджета на Министерството на финансите за 2020 г. На основание съответните актове на Министерския съвет, министърът на финансите, в качеството му на орган, упражняващ правата на едноличния собственик на капитала в дружеството, с Протокол № ПР-55/23.06.2020 г., е взел решение за увеличаване на капитала на „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД, чрез увеличаване на дела на едноличния собственик с парична вноска.

- Намаление в размер на 495 хил.лв., както следва:

Намалението е в резултат на отчетеното дяловото участие на МФ в търговски дружества и държавни предприятия-свързани лица, съгласно т. 28 от ДДС № 20/2004 г. и т. 7 от ДДС № 5/2015 г. по метода на собствения капитал в размер на 362 хил.лв. и 133 хил.лв., представляващо начислено и получено вземане за дивидент в полза на държавата от „Българска фондова борса-София“ АД.

Дружествата отчитани по метода на себестойността в МФ са „Печатница на Българска народна банка“ АД и „Свободна зона - Бургас“ АД. От финансовите отчети на дружествата за предходни отчетни периоди е видно, че дружествата са формирали печалба. Същите не са обявени в ликвидация и несъстоятелност. Предвид на това за 2019 г. не е извършена обезценка на припадащия се дял на МФ в счетоводната (балансова) стойност на собствения капитал на дружествата.

Делът на втората отчетна група **II. Вземания от заеми** е в размер на 9 640 хил.лв. Средствата представляват вземане за отпуснат заем на „Българска банка за развитие“ АД (ББР АД) - 4 928 704.66 евро, равняващи се на 9 639 708.43 лв., съгласно Договор за заем от 18.04.2007 г. между правителството на Република България (Заемодател) и „Българска банка за развитие“ АД (Носител на проекта) за насърчаване на микро, малки и средни предприятия и Анекс № 1 от 28.04.2017 г. към същия договор. За сравняване на данните по счетоводните регистри е изпратено писмо с изх. № 17-00-04/07.01.2021 г. С писмо към вх. № 17-00-4/15.01.2021 г. е върнат отговор от ББР АД и вземането е потвърдено. Не е отчетена промяна спрямо предходния период.

Отчетените средства в третата отчетна група **III. Други вземания** е в размер на 77 974 хил.лв., или нетно увеличение спрямо предходния период от 12 464 хил.лв., както следва:

Публични държавни/общински вземания – В тази статия на баланса в посока намаление се отчитат и начислените провизии по сметка 4911 „Провизии за публични държавни и общински вземания“, като изменението в справка за провизии на вземания и корективи на пасиви е 4 467 хил.лв. Средствата са в размер на 9 090 хил.лв. или намаление спрямо 2019 г. в размер на 9 904 хил.лв., отчетени от НАП, АМ, АДФИ и ДКХ:

По баланса на НАП – През отчетния период са отчетени 8 572 хил.лв. за административни такси по **Закона за хазарта (ЗХ)** и **Тарифата за такси по Закона за хазарта (ТТЗХ)**, за глоби, санкции и издадени наказателни постановления по **ЗХ**, годишни вноски по чл. 10а от **ЗХ** и лихви за не внесени в срок вземания по **ЗХ**.



По баланса на АМ – През отчетния период са отчетени 7 хил.лв. В тази статия се отчитат начислените и платени такси по чл. 12 от Закона за митниците. Същите бележат намаление в размер на 7 хил.лв. спрямо 2019 г.

По баланса на АДФИ – През отчетния период са отчетени 511 хил.лв. в посока увеличение в размер на 358 хил.лв. спрямо 2019 г., което е компенсирано салдо между начислени глоби и имуществени санкции по издадени наказателни постановления в размер на 459 хил. лв. и платени към АДФИ и принудително събрани от НАП в размер на 101 хил. лв.

По баланса на ДКХ – През отчетния период са отчетени начислени приходи от държавни такси по чл. 30 от Закона за хазарта (ЗХ) в края на месец декември 2019 г. и Тарифата за таксите, които са събират по Закона за хазарта, отнасящи се за 2019 г., подлежащи на плащане през месец януари 2020 г.; начислени и възстановени глоби и имуществени санкции по влезли в сила наказателни постановления и начислени такси и годишни вноски по чл. 10а от ЗХ по влезли в сила АУПДВ, издадени от председателя на ДКХ, в процес на принудително събиране от НАП. Във връзка с ликвидирането на ДКХ са отписани и прехвърлени на НАП вземания в размер на 10 153 хил.лв.

Вземания от клиенти – 1 096 хил.лв., или нетно увеличение в размер на 8 хил.лв. спрямо предходния отчетен период. В намаление на това перо по баланса се отразяват началните и крайни салда на провизираните вземания от клиенти отчетени по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” и начислените и сторнирани корективи за вземания от клиенти отчетени по сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“.

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

По баланса на администрацията на МФ – увеличението в размер на 10 хил.лв., формирано главно от начислени вземания от клиенти от администрацията на министерството във връзка със закупуване на ценни книжа и вземане във връзка с приходи от такса по Тарифа № 12 за таксите, които се събират в системата на министерството на финансите по Закона за държавните такси, както и от начислени и възстановени вземания от префактурирани разходи за вода, ел.енергия, топлоенергия, телефонни разходи, предадени хартия и пластмаса на вторични суровини, продадени храни и предоставени нощувки в почивна база „Гюлечица“, наеми и други.

По баланса на НАП – отчетеното намаление в размер на 2 хил.лв. е от вземания за префактурирана вода, електроенергия и топлоенергия, външни услуги, обезщетения, общински данъци, вторични суровини, наеми, вземания от продадени храни и предоставени нощувки в учебните центрове на НАП.

По баланса на АМ – няма изменение спрямо предходния отчетен период. Отразяват се провизираните вземания от клиенти и начислените и сторнирани корективи за вземания от клиенти.

По баланса на АДФИ – отчетеното намаление в размер на 2 хил.лв. формирано основно от начислени и възстановени вземания за режийни разходи (ел.енергия, топлоенергия, вода и други подобни) и наеми, подлежащи на възстановяване на агенцията, както и начислени провизии на вземанията.

Предоставени аванси – 37 979 хил.лв. или увеличение в размер на 21 669 хил.лв. Средствата са отчетени от администрацията на МФ и ВРБ и представляват основно закрити аванси платени по договори с доставчици през 2018 г., както и платени през 2020 г. аванси за разходи, отнасящи се за 2021 г., съгласно ДДС № 3/2009 г., както следва:

По баланса на администрацията на МФ – намаление е в размер на 42 хил.лв. Намалението на средствата представляват платени аванси по договори с доставчици през 2020 г., както и платени през 2019 г. аванси за разходи, отнасящи се за 2020г., съгласно ДДС № 3/2009 г.

- Намалението е от закрити аванси платени през 2019 г., както следва: предоставена облачно базирана услуга на решението Trend Micro - Hosted Security за антиспам защита на 1000 пощенски кутии на служителите на МФ – 22 хил.лв.; по договор за подновяване на текущ



лиценз за използване на софтуерен пакет F-Secure Business Suite за 1180 потребителя, заедно с актуализираните версии на продуктите и пълна техническа поддръжка 28 хил.лв; по договор за временно и възмездно ползване на 4 паркоместа през 2019 г. – 30 хил.лв; за абонаментна поддръжка с право на ползване на потребителски софтуер в законодателната система „Апис 7“ – 16 хил.лв.; по договори за абонаментна поддръжка за използване на софтуерен пакет за контролиране на достъпа до интернет на служителите в Министерство на финансите - FORCEPOINT TRITON AP-WEB за 600 потребители и софтуерен лиценз Check Point Collaborative Enterprise - Standart – 66 хил.лв.; по договор за поддръжка на притежавани от МФ лицензи на Microstrateg; развитие на информационната система за управление на държавно съкровище, чрез актуализиране на системата, поддръжка на информационната система за управление на държавното съкровище и нейните модули – 25 хил.лв.; по договор за право на достъп, актуализиране на базата с данни и поддръжка на информационна система „Дакси 007“ – 13 хил.лв.; по договор за застраховки „Гражданска отговорност“ и „Каско“ на служебните автомобили – 18 хил.лв.; плащане за наем на картини – 4 хил.лв. и други – 14 хил.лв.

- Увеличението е от платени през 2020 г. аванси по договори, както следва: за абонамент на съществуващите продукти Check Point - право на ползване на софтуерен лиценз Check Point Collaborative Enterprise - Standart – 29 хил.лв.; осигуряване на поддръжка за ползване на софтуерен продукт Forcepoint Triton AP-WEB за 600 потребителя – 35 хил.лв., поддръжка за използване на софтуерен пакет F-Secure Business Suite за 1180 потребители на МФ – 28 хил.лв.; застраховка на недвижими имоти и застраховка „Гражданска отговорност“ на служебните автомобили – 17 хил.лв., абонаментна поддръжка на правна информационна система Дакси – 11 хил.лв., предоставена облачно базирана услуга на решението Trend Micro - Hosted Security за антиспам защита на 1000 пощенски кутии на служителите на МФ – 22 за други – 51 хил.лв.

По баланса на НАП - 20 хил. лв., като не е формирано изменение спрямо 2019 г. Представлява авансово плащане за външни услуги, съдебни такси за образуване на изпълнителни дела и съдебни такси на частни съдебни изпълнители, за които към края на отчетния период не са предоставени фактури от ЧСИ и застраховки.

По баланса на АМ - увеличение в размер на 21 722 хил.лв. на АМ от платени и закрити аванси за извършване на основен ремонт на ГКПП, закупуване на материали и други външни услуги. Увеличението в размер на 23 892 хил.лв. е формирано от платени и закрити аванси за външни услуги 35 хил.лв, за доставка на газ 3 хил.лв., за платени аванси за основен ремонт на ГКПП 23 854 хил.лв. Намалението в размер на 2 170 хил. лв. е формирано от платени и закрити аванси за закупуване на материали 2 хил. лв., за ремонти 4 хил.лв., за компютри 569 хил. лв., за придобиване на друго оборудване 97 хил.лв., за поддръжка на софтуерни лицензи 1 498 хил. лв.

По баланса на АДФИ - отчетено намаление от 8 хил.лв. Увеличението в размер на 6 хил.лв. представлява платени аванси през 2020 г. за доставка на материали и за трудова медицина, а намалението в размер на 14 хил.лв. е от закрити аванси за провеждане на обучения, за доставка на преносими компютри, за поддръжка на софтуер и закрити аванси за абонаменти и застраховки платени през 2019 г., както и платени аванси за абонаменти и застраховки през 2020 г., но отнасящи се за разходи за 2021 г.

По баланса на ДКХ – отчетено намаление от 20 хил. лв. Намаление в размер на 21 хил. лв. от закрити аванси в размер на 20 хил. лв. и прехвърлено салдо (аванс за застраховки) на НАП в размер на 1 хил. лв. във връзка с ликвидирането на ДКХ. Увеличение от платен аванс през 2020 г. за застраховки в размер на 1 хил. лв.

По баланса на АОП – отчетено увеличение в размер на 16 хил. лв. формирано от начислени и отписани аванси за абонаменти (информационно-правна система „Сиела“, абонамент за продукт „Adobe Creative“ и др.) и платени авансова през 2020 г. компютърни конфигурации и монитори, които ще бъдат доставени през 2021 г. в размер на 15 хил. лв.

Подотчетни лица – 246 хил.лв. или намаление в размер на 10 хил.лв. Средствата са отчетени от администрацията на министерството, НАП и АМ.

По баланса на администрацията на МФ – в размер на 17 хил.лв. или намаление с 9 хил.лв. спрямо предходния отчетен период и представлява отпуснати служебни аванси на дългосрочно командировани служители в ПП гр.Брюксел, съгласно Наредбата за задграничен мандат и утвърдените им за годината план сметки.

По баланса на НАП - нетно намаление в размер на 92 хил.лв. и представлява предоставени аванси за извършване на контролни покупки при проверка в търговски обекти по реда на Наредбата № Н-18 от 12.12.2006 г. и аванси за командировка на служители, които следва да бъдат отчетени през 2021 година.

По баланса на АМ - нетно увеличение в размер на 91 хил.лв. основно за командировка на служители на агенцията.

Други вземания – 29 564 хил.лв. или формирано увеличение в размер на 703 хил.лв. В намаление на това перо по баланса се отразяват част от начислените провизии за други вземания по кредита на сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица” като изменението от справката за провизии спрямо предходния период е в размер на 447 хил.лв.

- Увеличение в размер на 1 213 хил.лв., както следва: по сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ – 568 хил. лв., представляващи авансово финансиране от бюджета на НАП на разходите, свързани с дейностите по принудително събиране на държавни вземания, включително и в производство по несъстоятелност и частните държавни вземания, както и дейностите по управление на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата имущества по сметка 4547 „Други разчети с общини – вземания (приходно-разходни позиции)“ – 4 хил. лв. отчетени от НАП и АДФИ за начислени и невъзстановени вземания от общини; по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица” в размер на 631 хил.лв. по сметка 4213 „Вземания от работници и служители и друг персонал - местни лица“ – 10 хил.лв. на администрацията на министерството и ВРБ. Вземанията са от служители за надплатени възнаграждения, вземания за здравни осигуровки за неплатен отпуск, преразходи на служебни телефони и офис, възстановени през 2020 г. от предходен отчетен период и невъзстановени към края на годината;

- Намаление в размер на 63 хил.лв. отчетени по следните сметки: ; по сметка 4522 „Вземания (приходно-разходни позиции) от бюджетните организации от подсектор „Централно управление“ – 29 хил.лв. на администрацията на министерството, НАП, АМ и АДФИ. Основно изменението за периода е отчетено от администрацията на МФ и представлява начислени и възстановени вземания от НАП, ИА ОСЕС, Софийска филхармония, Институт по публична администрация за извършени разходи от страна на министерството за консумативи (ел. енергия, топлоенергия и вода) както и поддръжка на сграда и помещения; по сметка 4885 „Вземания от други дебитори – местни лица (финансиращи позиции) – 23 хил.лв. отчетени от МФ, НАП и АМ от отнесените служебно от банките суми в края на годината по разчетни сметки при зануляване на сметките за наличности и транзитните сметки, съгласно т. 6.1 и 6.2 от ДДС № 05/04.12.2019 г. за годишното приключване на банковите сметки на бюджетните организации за 2020 г.; по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски” – 3 хил.лв. от начислени и верифицирани разходи за осигурителни вноски платени заемообразно от бюджета, съгласно ДДС № 6/2008 г.; по сметки 4867 „Вземания от Европейския съюз (приходно-разходни позиции)“ – 8 хил.лв. от вземания от Европейската комисия и чуждестранни организации за платени заемообразно самолетни билети за участия на служители в системата на министерството в мероприятия на ЕК.

В група **IV. Парични средства** е отразена наличността по валутни бюджетни сметки на МФ и ВРБ, както и наличността по открити през 2020 г. акредитиви на НАП, АМ и АДФИ. В края на периода по това перо от баланса е отразена сумата 26 433 хил.лв., от тях:

Администрацията на МФ – 5 695 хил.лв. по бюджетна валутна сметка в „Българска банка за развитие” АД по проект Кредитанщалт фюр Видерауфбау-Франкфурт (КфВ) на Майн в подкрепа на проект „Малки и средни предприятия”.



Национална агенция за приходите – 10 789 хил. лв., както следва: по валутна сметка на агенцията по програма „Фискалис” – 138 хил.лв. и 1 440 хил.лв. по открита акредитивна сметка в лева през 2019 г. Акредитивната сметка е открита, съгласно разрешение на МФ писмо изх. № 16-12-423/19.12.2019 г., във връзка с изпълнението на договор № 177/18.12.2019 г., сключен между НАП и „Информационно обслужване“ АД с предмет: „Изграждане и управление на отказоустойчива, резервирана, производителна, защитена и документирана информационна и комуникационна инфраструктура (ИКИ) на Национална агенция за приходите“ и 9 211 хил. лв. по новооткрита акредитивна сметка в лева през 2020 г. съгласно разрешение на МФ писмо изх. №16-12-437/14.12.2020 г., във връзка с изпълнението на рамков договор №83/11.08.2020 г., сключен между системния интегратор „Информационно обслужване“ АД и НАП, за изпълнение на дейности по системна интеграция, попадащи в обхвата на чл. 7с от **Закона за електронно управление** (ЗЕУ).

Агенция „Митници“ – 9 849 хил.лв., както следва: по бюджетни валутни сметки на агенцията – 2 815 хил.лв., открити акредитиви в Пощенска банка за 3 134 хил.лв и в Уникредит Булбанк АД за 3 900 хил.лв.

АДФИ – 100 хил. лв. по открита акредитивна сметка.

В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група „Бюджет“ е отразена сумата от 96 399 хил.лв. или увеличение спрямо 2019 г. в размер на 26 285 хил.лв. Отчетените средства представляват получени и възстановени банкови гаранции учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани с бюджетни средства, чужди ДМА и материални запаси, краткотрайни активи в употреба с характер на ДМА подлежащи на задбалансово отчитане и активи със стойност под прага на същественост, включително предоставеното работно облекло на Главна дирекция „Фискален контрол“ в НАП, ценни книжа на администрацията на МФ, условни вземания на НАП от длъжници по съдебни дела. Основно намалението е формирано от прехвърлени вземания за юрисконсулски възнаграждения присъдени в полза на НАП по сметка 4887 „Вземания от други дебитори - местни лица“. В салдото не са включени салдата по сметки 991, 980 и 9981, съгласно т. 46 раздел IX от указанията за попълване на макета на баланса, предоставен от МФ.

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 903 501 хил.лв. Отчетено е намаление спрямо 2019 г. в размер на 40 812 хил. лв. Отразено е изменението на нетните активи от отчетния период в размер на 21 962 хил.лв. – в резултат от отразените разходи и приходи от бюджетната дейност на министерството и ВРБ, както следва: Отчетени разходи за периода в размер на (-545 822) хил.лв. и отчетени приходи, трансфери, курсови разлики от валутни операции – 567 783 хил.лв.

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

В група **I. Дългосрочни задължения** са отчетени средства в т. 2 ”Дългосрочни задължения по получени заеми” в размер на 16 653 хил.лв. или намаление спрямо предишния отчетен период в размер на 5 436 хил.лв. Тук се отчитат средства по държавни дългосрочни инвестиционни заеми администрирани от министерството.

В група **II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 37 814 хил. лв. По статии, същата е разпределена както следва:

Краткосрочни задължения по заеми и емисии на ценни книжа – 5 436 хил.лв. Средствата се формират от начислени текущи дялове на главници по заеми на МФ и НАП за плащане през 2021 г.

Задължения към доставчици – 4 981 хил. лв. Средствата са отчетени от администрацията на МФ и второстепенните разпоредители с бюджет, както следва:



- Задължения в размер на 566 хил. лв. на администрацията на министерството или увеличение спрямо предходния период с 431 хил.лв. Средствата в размер на 434 хил.лв. се формират от начислени фактури за топлоенергия, ел.енергия, вода, доставка на гориво за служебните автомобили на министерството и други услуги. Както и начислени корективи за задължения по фактури за топлоенергия, вода, телефонни разходи, почистване, охрана, и други разходи за услуги и абонаменти по договори - 132 хил.лв.

- Задължения в размер на 3 046 хил.лв. на НАП. Средствата представляват начислените разходи, отнасящи се за 2020 г. и фактурирани през 2020 г., но платени през 2021 г. по сметка **4010** „Задължения към доставчици от страната“ в размер на 2 488 хил. лв. (в т.ч. доставка на материали 4 хил. лв.; вода 5 хил. лв.; електроенергия 174 хил. лв.; топлоенергия 110 хил. лв.; гориво 47 хил. лв.; наем 0,3 хил. лв.; телефонни и пощенски услуги 0,3 хил. лв.; поддръжка на машини и съоръжения 3,4 хил. лв.; консултантски услуги 4 хил. лв.; други външни услуги 158 хил. лв.; почистване и дезинфекция 2 хил. лв.; поддръжка на софтуер 1 864 хил. лв.; придобиване на ДМА 116 хил. лв.); сметка **4030** „Задължения към доставчици от чужбина“ в размер на 1 хил. лв.; сметка **4071** „Задължения към доставчици (приходни позиции)“ в размер на 7 хил. лв.; начислените корективи по **сметка 4971** „Коректив за задължения към доставчици - местни лица“ в размер на 550 хил. лв. (в т.ч. материали 20 хил. лв.; други външни услуги 233 хил. лв.; почистване и дезинфекция 27 хил. лв.; други финансови услуги 143 хил. лв.; телефони и пощенски услуги 13 хил. лв.; абонаментна поддръжка 49 хил. лв.; вода 7 хил. лв.; електроенергия 42 хил. лв.; топлоенергия 3 хил. лв.; неустойки по договор 0,3 хил. лв.; и поддръжка на софтуер 12,7 хил. лв.). В начислените към края на годината задължения към доставчици са включени фактури, касаещи разходи за 2020 г., получени във функция „Бюджет и финанси“ в НАП през 2021 г. до изготвяне на годишния финансов отчет за 2020 г.

- Задълженията в размер на 1 266 хил. лв. Задълженията на АМ за начислени, но неплатени към 31.12.2020 г. разходи възлизат на 543 хил. лв. Формирани са от разходи за материали – 2 хил.лв.; разходи за горива, вода и енергия-291 хил.лв.; разходи за външни услуги-129 хил.лв.;разходи за ремонти-32 хил.лв.; командировъчни разходи-37 хил.лв.; за климатик 2 хил.лв. и за застраховки 50 хил.лв. Разходите за издръжка на агенцията по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец януари 2021 г., но отнасящи се за текущата 2020 г. и отчетени от агенцията като коректив за задължения към доставчици по сметка 4971 възлизат на 723 хил.лв. Същите са начислени основно за вода , електроенергия и топлоенергия 127 хил.лв.;за външни услуги като почистване , снегочистиране, охрана-566 хил.лв.;ремонти-3 хил. лв.;командировъчни разходи 2 хил. лв.и банкови такси 25 хил.лв.

- Задълженията в размер на 21 хил.лв. на АДФИ са формирани от начислени задължения към доставчици за разходи за издръжка на агенцията по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец декември 2020 г., но получени в АДФИ след приключване на плащанията в СЕБРА за 2020 г. – 15 хил.лв., както и начислени задължения за вода, гориво, ел.енергия и разходи за телефонни услуги на агенцията по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец януари 2021 г., но отнасящи се за текущата 2020 г. и отчетени като коректив за задължения към доставчици – 6 хил.лв.

- Задълженията в размер на 6 хил.лв. на ИА „ОСЕС“ са формирани от начислени през 2020 г. разходи, но платени през 2021 г. по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец януари 2021 г., но отнасящи се за текущата 2020 г. и отчетени като коректив за задължения към доставчици.

- Задълженията в размер на 75 хил.лв. на АОП са формирани от начислени през 2020 г. разходи, но платени през 2021 г. по издадени от контрагентите разходно-оправдателни документи през месец януари 2021 г., но отнасящи се за текущата 2020 г. и отчетени като коректив за задължения към доставчици.

- Задълженията в размер на 2 хил.лв. на НКЖФ представляват начислени задължения към доставчици за разходи за вода и ел.енергия, и други услуги по издадени от контрагентите



разходно-оправдателни документи през месец януари 2021 г., но отнасящи се за текущата 2020 г. и отчетени като коректив за задължения към доставчици.

Получени аванси – 227 хил.лв. отчетени от администрацията на министерството. Отчетено е намаление в размер на 46 хил.лв. спрямо 2019 г. Средствата са авансово постъпили средства от Агенция „Митници“, за заявени и неполучени бандероли за спиртни напитки и тютюневи изделия по териториалните митнически поделения на агенцията, във връзка с дейността по разпространение и отпечатване на ценни книжа.

Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии – отчетено е увеличение спрямо 2019 г. в размер на 34 хил. лв. отчетени от НКЖФ. Средствата са от начислени и платени задълженията към правоимащите лица по реда на Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове. За предходната година НКЖФ няма задължения към правоимащите отчетени по сметка 4281 „Задължения за социални помощи към местни лица“. Набраната информация за текущата година в размер на 44 хил.лв. е от постъпили от местните комисии при общините в НКЖФ искания за левови компенсации на гражданите, придобили права по закона. Предвид разпоредбата на § 11, ал. 4 от ПЗР към Закона за изменение и допълнение на Закона за уреждане на жилищните въпроси на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове НКЖФ е изплатил средства през 2020 г. средства в размер на 10 хил.лв. Към 31.12.2020 г. фонда има формирани задължения в размер на 34 хил. лв.

Задължения за данъци, мита и такси – 2 631 хил.лв. или намаление спрямо предходния период – 1 755 хил.лв. Сумата е формира основно от администрацията на МФ и ВРБ регистрирани по ДДС и представлява начислен данък добавена стойност за месец декември 2019 г., платен през месец януари 2020 г. и начислен данък добавена стойност през месец декември 2020 г., но платен през месец януари 2021 г. В тази статия на баланса са отчетени и разчетите на МФ и ВРБ във връзка с начислените и платени средства за данъка върху приходите на бюджетните организации, съгласно ЗКПО. Начислен е и данъка върху разходите в натура, свързани със собствени, наети и/или предоставени за ползване активи, предоставени за лично ползване и/или свързани с използване на персонал, от работници, служители и лица, наети по договори за управление и контрол (наети лица), както и от лица, упражняващи личен труд по смисъла на § 1, т. 26, буква "и" от допълнителните разпоредби на Закона за данъците върху доходите на физическите лица, съгласно по чл. 204, ал. 1, т. 4 от ЗКПО. Данъчната основа на тези разходи е определена от министерството и ВРБ, съгласно чл. 215а, ал. 2, т. 2 – 50 на сто от разходите свързани с превозните средства. По това перо са отчетени и общинските данъци и такси по 4544 „Задължения за общински данъци, такси и административни санкции“, в това число туристическия данък.

Задължения към персонала – 15 257 хил.лв., или увеличение спрямо 2019 г. – 1 549 хил.лв. Средствата са отчетени от ВРБ и администрацията на МФ. Задълженията са основно в резултат на начислени разходи за допълнително възнаграждение за постигнати резултати за четвърто тримесечие на 2020 г., включително и припадащите се осигурителни вноски от администрацията на МФ и ВРБ в размер на 15 233 хил.лв. Разхода се изплаща в началото на следващата година. Средствата на НАП и АМ в размер на 18 хил.лв. начислени през 2020 г., но неплатени задължения към служители по отчетени командировки в края на годината, съгласно Счетоводната политика на МФ, когато по издадени заповеди за командировка в страната в края на календарната година с времетраене на командировката в същата година, не е предоставен служебен аванс на подотчетно лице, изразходваните средства се начисляват като разход за текущата година и като задължение по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал - местни лица“.

Други краткосрочни задължения – 9 248 хил.лв. или увеличение спрямо 2019 г. в размер на 2 219 хил.лв. Сумата в ГФО на МФ се формира от салдата по сметка 4520 „Задължения към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за такси, административни санкции и други неданъчни публични вземания“, 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление", 4548 „Други



разчети с общини - задължения (приходно-разходни позиции)“, 4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“, 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“, 1688 „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“, 4895 „Задължения към други кредитори - местни лица (финансиращи позиции)“, 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица“, 4970 „Коректив за задължения към бюджетни организации“, както следва:

- Увеличението в размер на 2 407 хил.лв. е формирано както следва: по сметка 4523 „Други задължения (приходно-разходни позиции) към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" – 6 хил.лв.; нетно по сметка 4548 „Други разчети с общини - задължения (приходно-разходни позиции)“ представляващи начислени, но неплатени към 31.12.2020 г. задължения към общини – 1 хил.лв.; нетно увеличение по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ – 521 хил.лв. отчетени от администрацията на МФ и ВРБ, представляващи неизразходвана сума от авансово преведени средства и верифицирани разходи по бюджетни линии по ОПДУ, както и от постъпили и неизразходвани средства по програми „Митници 2020“ и „Фискалис 2020“; по сметка 4672 „Разчети с бюджети по държавния бюджет за събрани средства и извършени плащания“- 1 879 хил. лв.;

- Намалението в размер на 187 хил.лв., от тях: нетно намаление по сметка 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица“ – 183 хил.лв., формирано основно от НАП и АМ. Средствата представляват предявени пред НАП за изплащане съдебни разноски по изпълнителни листове и начислени, но неплатени задължения за юрисконсултски възнаграждения, съдебни разноски и обезщетения по влезли в сила съдебни решения на АМ; нето от сторниран и начислен като коректив задължения към бюджетни организации за вода, горива, електро енергия и топлоенергия, и други външни услуги – 2 хил.лв.; намаление в размер на 2 хил.лв. на отчетените по сметка 1688 „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“ начислени и платени лихви по държавен инвестиционен заем № 4553 BUL по Проект „Улесняване на търговията и транспорта в югоизточна Европа I“, между Република България и International Bank for Reconstruction and Development, държавен инвестиционен заем № 4854 BUL по Проект „Улесняване на търговията и транспорта в югоизточна Европа II“, между Република България и International Bank for Reconstruction and Development, „Кредитна програма на KfW-Франкфурт на Майн за насърчаване на малки и средни предприятия“ в Българска банка за развитие, между Кредитанщалт фюр Видерауфбау, Франкфурт на Майн (КФВ) и Република България.

В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** са отчетени 21 389 хил. лв. Средствата са разпределени, както следва:

Провизии за задължения – 19 416 хил.лв. и представляват начислени неизползвани отпуски на персонала за 2020 г., в едно с полагащите се осигурителни вноски за сметка на работодателя – 18 846 хил.лв., съгласно т. 19.7. от ДДС № 20/2004 г., както и извършена прогнозна оценка на разходи касаещи 2020 г., но без получени фактури или други първични документи до датата на представяне на годишен финансов отчет, съгласно изискванията на т. 49.4 от ДДС № 20/2004 г. на НАП – 570 хил.лв. За целта е направен анализ на договорите и доставките на стоки и услуги, които се отнасят за 2020 г. и за които не са получени фактури до датата на представяне на годишен финансов отчет и е начислена провизия за задължения.

Отсрочени помощи, дарения и трансфери – 1 973 хил.лв. отчетени от АМ и представляват представляват начислени по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ неусвоени средства по споразумения между Европейската комисия и „Джапан Табако Интернешънъл“ (JTI), „Филип Морис Интернешънъл“ (PMI), „Бритиш Америкън Табако“ (BAT) и „Империял Табако Лимитед“ (ITL) начислени към 31.12.2020 г. на основание раздел V от указание на МФ ДДС № 14/30.12.2013г.



В раздел **В. Задбалансови пасиви** от пасива на баланса в отчетна група „Бюджет“ е отразена сумата от 303 060 хил.лв. В позициите „Задбалансови пасиви“ са включени само условните пасиви, а не салдата на всички задбалансови пасивни сметки. В салдото не са включени салдата по сметки от подгрупи 980, 986, 992, 994 и сметка 9989 съгласно т. 46, Раздел IX от указанията за попълване на макета на баланса. Средствата отчетени в този раздел от пасива представляват наличните в края на периода средства по сключени договори с доставчици на активи и услуги, преди да е извършена доставката или услугата, като поети ангажименти по договорите в размер на 256 526 хил.лв. в системата на МФ. Средствата в размер на 46 534 хил.лв. отчетени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“ представляват ангажименти по сключени договори, които не попадат в обхвата на т. 4 от ДДС № 04/2010 г., но са специфични по своето естество и съществени по размер (напр. договорите на МФ за закупуване на специализирана хартия за отпечатване на ценни книжа и договорите за услуги за отпечатването им), както и договорни ангажименти за доставки на храни в стола на АМ.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

В тази отчетна група са отчетени средствата по международни програми и проекти, финансирани от фондовете и институциите на Европейския съюз. Отчетени са усвоените средства по Оперативна програма „Добро управление“ (ОПДУ), съгласно ДДС № 6/2008 г. за редът и начинът за предоставяне и отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, както и на средствата на Разплащателната агенция към Държавен фонд „Земеделие“ и ДДС № 01/2015 г. Във връзка с влизането в сила на ЗПФ, считано от 01.01.2014 г., финансово-правната форма СЕС се прилага от МФ и за сметките за други средства от ЕС, както следва: на НАП - програма „Фискалис“; грантово споразумение № INEA/CEF/ICT/A2016-11171568; грантово споразумение №831515-BG-NRA-REG4200-4000 по проект "Подобряване на сътрудничеството и моделите за контрол в превенцията на измами, свързани с митнически режими 4200 и 4000, засягащи системата на собствените ресурси на ЕС“ и грантово споразумение по проект „Подпомагане на борбата с данъчни измами и сивата икономика в Република България чрез подобряване на техническата обезпеченост на НАП за извършване на компютърни разследвания“ и на АМ - програма „Митници 2020“; програма „Фискалис 2020“ и грантово споразумение с OLAF № 831479-FAST DETECTION. В тази отчетна група се отчитат и средствата по други международни програми за отразяване на трансфери и разходи от администрацията на министерството по Финансовия механизъм на европейското икономическо пространство 2015-2020; средствата предоставени на администрацията на министерството по безвъзмездна помощ от Япония, съгласно подписано споразумение, както и средствата по проект „Методическа подкрепа за развитието на „зелените“ обществени поръчки в България“, финансиран по Българо-швейцарската програма за сътрудничество на АОП.

I. Актив на баланса

В раздел **А. Нефинансови активи** сумата в актива на баланса е в размер на 5 441 хил. лв., или увеличение спрямо 2019 г. – 3 682 както следва:

В група **II. Нематериални дълготрайни активи (НМДА)** средствата в размер на 5 441 хил.лв. са отчетени от АМ. Увеличението в размер на 3 681 хил.лв. Сумата отразява извършено частично плащане по договор за „Развитие и въвеждане на Институционалната архитектура на АМ по отношение на модул „Анализ на риска“, модул „Обработване на рискова информация“, модул АНП, модул „Декларация за парични средства“ и модул „РЕЗМА, авт. Събиране на задълженията и интерфейси към RegiX“ по проект „Надграждане на основните системи на Агенция „Митници“ за предоставяне на данни и услуги към външни системи“ - БИМИС 2020, (ФАЗА 2) в размер на 1 617 хил. лв. и частично плащане по договор за „Развитие и въвеждане на Институционалната архитектура на АМ по отношение на модул ICS 2-RELEASE 1 и по отношение на универсалния CCN 1/2 шлюз за интеграция на националния домейн на



трансевропейските системи на АМ с общия домейн по проект „Надграждане на основните системи на Агенция „Митници“ за предоставяне на данни и услуги към външни системи БИМИС 2020, (ФАЗА 2) в размер на 3 557 хил.лв. По баланса на АОП в е записана сумата 266 хил. лв. Към 31.12.2020 г. не е настъпила промяна в стойността на активите спрямо предходната година.

В група **III. Краткотрайни материални активи** не е отчетено изменение спрямо предходната година. Материалните запаси се завеждат по доставна цена, а отписването при тяхното потребление се извършва по метода на средно-претеглената стойност.

В раздел **Б. Финансови активи** в баланса е записана сумата от 7 635 хил. лв. или увеличение спрямо предходния период в размер на 297 хил.лв., както следва:

В група **II. Вземания от заеми** са отчетени средства в размер на 199 хил.лв. от администрацията на МФ. Средствата са от невъзстановени суми от „Агротехника“ АД и „Феникс Арабаджиеви“ ООД в размер на 685 хил.лв. за получени стоки, със средства от японската безвъзмездна помощ в подкрепа на структурните реформи в Република България. При първия етап на усвояване на помощта, фирмите е трябвало да възстановят изразходваните средства, но същите не са възстановени в пълен размер. Предвид изтеклия срок има заведени дела от министерство на икономиката срещу длъжниците и има издадени изпълнителни листа в полза на министерство на икономиката. Няма постъпление от фирмите през 2020 г. През предходния отчетен период са привизирани вземанията, съответно от „Агротехника“ АД със 100% и „Феникс Арабаджиеви“ ООД с 50% или в общ размер 486 хил.лв. Изпратено е писмо № 04-17-7/18.01.2021 г. до Министерство на икономиката и дирекция „Международни финансови институции“ в Министерство на финансите за предоставяне на информация за състоянието на делата, прогнозата за тяхното приключване или прекратяване на изпълнителните производства, с цел да се определи погасителната давност съгласно Закона за задълженията и договорите. В получения отговор с писмо № 04-19-20/21.01.2021 г., Министерство на икономиката ни уведомява, че процедурата по осребряване имуществото на длъжника „Агротехника“ АД не е започнала, а за длъжника „Феникс Арабаджиеви“ ООД е отправено запитване от Държавен съдебен изпълнител към Централния депозитар за наличие на притежавани акции, дялове в търговски дружества или други финансови инструменти. В получения отговор от Министерство на икономиката няма информация относно приключването на делата към длъжниците, поради това вземанията нямат промяна през 2020 г.

Отчетените средства в третата отчетна група **III. Други вземания** е в размер на 7 275 хил.лв., или нетно увеличение спрямо предходния период от 576 хил.лв., както следва:

Други вземания – 7 275 хил.лв. или увеличение в размер на 576 хил.лв. Средствата са отчетени, както следва: по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор "Централно управление" за постъпили и разходвани средства" – 521 хил.лв. и представляват получени и изразходвани средства и верифицирани разходи по сключени договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОПДУ и други международни програми, отчетени съгласно ДДС № 6/2008 г. и ДДС № 01/2015 г.; по сметка 4980 „Коректив за вземания за помощи и дарения“ - 55 хил. лв. отчетени от НАП. По сметката са отразени разходите, подлежащи на финансиране със средства по проект „Осигуряване на електронен обмен на социалноосигурителна информация между България и ЕС“ и проект „Подобряване на сътрудничеството и моделите за контрол в превенцията на измами, свързани с митнически режими 4200 и 4000, засягащи системата на собствените ресурси на ЕС“, които са извършени за сметка на бюджета на НАП и към края на годината средствата не са получени от съответният донор.

В група **IV. Парични средства** са отчетени средства в размер на 160 хил.лв. Средствата представляват салдо по сметки за средства от ЕС на администрацията на МФ, съгласно споразумение за реализация на проект със средства от безвъзмездна помощ, предоставена от Японското правителство, сключено чрез размяна на ноти на 30 юни 1999 г. и е ратифицирано от Народното събрание на Република България.



В раздел **В. Задбалансови активи** в отчетна група СЕС е отразена сумата от 839 хил.лв. или увеличение от 14 хил.лв. спрямо предходната отчетна година. Средствата представляват получени банкови гаранции учредени по повод изпълнението на договорни ангажименти, обвързани със средства по оперативни програми, международни договори и споразумения.

II. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия**, в частта на т. 1 Разполагам капитал е записана сумата от 299 хил.лв. Няма отчетена промяна спрямо предходния отчетен период. На т. 3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата 2 007 хил.лв. в резултат от отразените разходи (-8 075) и приходи (10 082) от дейност на администрацията на министерството и ВРБ в тази отчетна област.

В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди**, средствата са в размер на 3 505 хил.лв. или увеличение спрямо 2019 г. в размер на 1 972 хил.лв. Средствата са разпределени, както следва:

В група **II. Краткосрочни задължения** са отчетени средства в размер на 1 997 хил.лв. или нетно увеличение в размер на 1 419 хил.лв., разпределени по статии:

Задължения към доставчици – нетно увеличение в размер на 1 381 хил.лв. отчетени в най голяма степен от НАП по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ представлява начислените разходи за придобиване на НДМА касаещи 2020 г. и АОП по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ за сторнирани и начислени задължения към доставчици по издадени разходно-оправдателни документи през 2021 г., но отнасящи се за разходи за 2020 г. за телефонни разходи и услуги финансирани по бюджетни линии по ОПДУ.

Задължения към персонала - Отчетени са 205 хил.лв. в резултат на начислени разходи за допълнително възнаграждение за постигнати резултати за четвърто тримесечие на 2020 г. включително и припадащите се осигурителни вноски. Изменението спрямо 2019 г. е в посока увеличаване с 41 хил. лв.

Други краткосрочни задължения – 210 хил.лв. намаление в размер на 3 хил.лв. отчетено по сметка 4659 "Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци" за отчитане на изразходваните средства за осигурителни вноски за ДОО, ЗО и ДЗПО по бюджетни линии финансирани по ОПДУ и други международни програми, съгласно ДДС № 6/2008 г. и ДДС № 01/2015 г.

В група **III. Провизии и отсрочени постъпления** са отчетени 1 508 хил. лв. Средствата са отчетени от НАП – 605 хил.лв. и АМ – 903 хил.лв. и представляват начислени по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ неусвоени помощи и дарения към 31.12.2020 г., на основание раздел V от указание на МФ ДДС № 14/30.12.2013 г., както следва: на НАП по програма „Фискалис“ - 138 хил.лв. и по грантово споразумение № 831524-BG-NRA-ITF-2018 „Подкрепа за борбата с данъчните измами и сивата икономика в Република България чрез подобряване на техническите средства на НАП за извършване на компютърни разследвания BG-NRA-ITF-2018“ - 467 хил. лв.; на АМ по програма „Митници 2020“ – 763 хил.лв., по програма „Фискалис 2020“ – 78 хил.лв. и по програма ХОРИЗОНТ 2020 в размер на 62 хил. лв.

В раздел **В. Задбалансови пасиви** в отчетна група СЕС е отразена сумата от 5 369 хил.лв. Средствата са отразени от администрацията на МФ и ВРБ и представляват наличните към 31.12.2020 г. поети ангажименти по договори, свързани с проекти по международни програми.

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

I. Актив на баланса

Сумата в актива на баланса раздел **А. Нефинансови активи** е в размер на 94 309 хил.лв. или отчетено намаление спрямо предходната година 641 хил.лв. Средствата са отчетени в две групи, както следва:

В група **I. Дълготрайни материални активи** са отчетени 35 235 хил.лв. или намаление спрямо 2019 г. в размер на 3 194 хил.лв.



ДМА в процес на придобиване – 4 хил.лв. отчетени от АМ. По това перо от баланса няма изменение спрямо 2018 г.

Инфраструктурни обекти – 34 207 хил.лв. или намаление спрямо предходната година в размер на 3 190 хил.лв. Средствата са отчетени от администрацията на МФ и АМ.

По баланса на администрацията на МФ – намалението е в размер на 4 хил.лв. и е в резултат на извършена обезценка и начислена амортизация за 2020 г.

По баланса на АМ – намалението в размер на 3 186 хил.лв. и е формирано от начислена амортизация на инфраструктурни обекти през 2020 г. – 898 хил.лв., извършена отрицателна преоценка в размер на 2 288 хил.лв.

Активи с историческа и художествена стойност – сумата в актива на баланса е в размер на 412 хил.лв. на МФ, НАП и АМ. През 2020 г. отчетено намаление в размер на 4 хил.лв. Отчетени 1 хил.лв. по баланса на НАП от извършен браак и обезценка и 3 хил.лв. по баланса на администрацията на МФ от обезценка на активи.

Земли, гори и трайни насаждения – 612 хил.лв., като няма отчетено изменение спрямо предходния период. Средствата са отчетени по баланса на АМ.

В група **III. Краткотрайни материални активи**, т. 2 „Други краткотрайни материални активи“ са отразени конфискуваните дълготрайни материални активи и материални запаси в размер на 59 074 хил.лв. или увеличение спрямо 2019 г. в размер на 2 552 хил.лв. Средствата са отчетени от НАП и АМ.

По баланса на НАП – нетно намаление в размер на 96 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 531 хил. лв. в резултат на заприходени конфискувани нематериални дълготрайни активи – 202 хил.лв. и конфискувани ДМА – 329 хил.лв.;

- Намаление в размер на 627 хил. лв. е в резултат на продадени конфискувани материални запаси – 288 хил. лв.; отчетна стойност на продадените конфискувани активи – 7 хил. лв.; прехвърлени конфискувани вещи в отчетна група „Бюджет“ – 264 хил. лв.; брак на конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата вещи – 68 хил.лв.

По баланса на АМ – нетно увеличение в размер на 2 648 хил.лв., както следва:

- Увеличение в размер на 35 356 хил. лв. в резултат на заприходени конфискувани материални запаси – 35 344 хил.лв. и от други събития 11 хил.лв.;

- Намаление в размер на 32 708 хил. лв. е в резултат на отписана отчетна стойност на продадените конфискувани активи – 2 252 хил.лв.; прехвърлени конфискувани активи и вещи в отчетна група „Бюджет“ – 1 820 хил.лв.; бракувани и унищожени конфискувани, отнети и изоставени в полза на държавата вещи – 28 636 хил.лв.

В раздел **Б. Финансови активи** са отчетени средства в размер на 368 351 хил. лв.

В група **III. Други вземания** – отчетените средства са 19 364 хил.лв., както следва:

Предоставени аванси – 531 хил.лв. Средствата са отчетени от НАП представляват авансово платени такси на частни съдебни изпълнители, във връзка със събиране на частни държавни вземания.

Подотчетни лица – 11 хил.лв. Средствата са отчетени от АМ и представляват предоставени аванси в лева и валута (евро) на служители от ПТРП. Същите са необходими за обслужване на пътничко-потока на ГКПП.

Други вземания – 27 430 хил.лв. или увеличение спрямо предходния отчетен период 18 264 хил.лв., формирано основно от АМ и НАП като в него се включва и салдото по сметка 4655 „Разчети между ЦБ и социално осигурителни фондове за поети осигурителни вноски“, по която се отразява дължимите от ЦБ към НАП за ДЗПО суми към 31.12.2020 г., които са платени през м. януари 2021 г. и отчетените през 2019г. и 2020 г. по сметка 4885 суми постъпили в последния работен ден по банковите сметки на АМ.

В група **IV. Парични средства** е отразено салдото по сметките за чужди средства в лева и валута, депозитните сметки към 31.12.2020 г., както и средствата в брой в размер на 348 987 хил.лв., постъпили във връзка с гаранции за участие в проведени обществени поръчки по ЗОП,



гаранции за добро изпълнение по сключени договори, депозити за участие в търгове на публични изпълнители, средства във валута за приходите от ДДС за електронни услуги в ЕВРО на НАП, събрани средства в касите и банковите сметки в лева и валута на АМ за внесени обезпечения, глоби, винетни и пътни такси, внесени депозити по чл. 92 от ЗДДС, чл. 109 от ЗКПО, чл. 121а от ДОПК, чужди средства за операциите по чл. 129, ал. 13 и 14 от КСО, неразпределени средства към страни членки на ЕС по подадени от тях молби акумулирани по сметката за чужди средства на „Взаимна помощ“ на НАП, извършени електронни услуги на български граждани от неустановени данъчно задължени лица в лева, както и средства за осигурителни фондове за ДЗПО на НАП и други.

Наличността в размер на 95 000 хил. лв. представлява срочен депозит от набрани средства за разпределение по фондовете за ДЗПО, съгласно чл. 9, ал. 4 от Наредбата за реда за внасяне и разпределение на ЗОВ и вноските за фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ обнародвана в ДБ 70 от 24.07.2018 г. През 2020 г. не е формирано изменение на депозита.

II. Задбалансови активи

Крайното салдото по задбалансовите сметки в актива на баланса на 31.12.2020 г. е в размер на 1 538 473 хил.лв. отчетено от НАП и АМ. През отчетния период има ръст на намаление спрямо 2019 г. в размер на 236 733 хил.лв., както следва:

По баланса на НАП – отчетени 120 547 хил.лв. или отчетено намаление спрямо 2019 г. в размер на 19 093 хил.лв., в резултат на: увеличение на чужди активи, оставени на съхранение в складове на НАП на стойност 162 хил. лв. и суми по предоставени банкови гаранции като обезпечения по чл. 121а от ЗКПО и чл. 176в от ЗДДС в размер на 39 520 хил. лв. и намаление в размер на (-) 58 775 хил. лв., в резултат на намаление на чужди активи, оставени на съхранение в складове на НАП (-) 130 хил. лв. и връщане на банкови гаранции в размер на (-) 58 645 хил. лв.

По баланса на АМ – отчетени 1 417 926 хил.лв. или намаление спрямо 2019 г. в размер на 217 640 хил.лв. Средствата отчетени в това перо на баланса представляват чужди материални запаси в митническите складове, които са конфискувани и придобити дълготрайни активи и материални запаси, представляващи отнети и изоставени в полза на държавата вещи по Закона за митниците и ЗАДС – 122 908 хил.лв., за които не са влезли в сила административно-наказателни постановления. В този раздел са включени и банкови гаранции, обезпечавачи режим „отложено плащане на акциз“ и режим „транзит“ на АМ – 1 294 618 хил.лв. Има начислени суми за условни вземания в размер на 401 хил. лв.

III. Пасив на баланса

В раздел **А. Капитал в бюджетните предприятия** на ред Разполагаем капитал е отразена сума в размер на 17 089 хил.лв. Отчетено увеличение 3 138 хил.лв спрямо 2019 г. по баланса на АМ. В частта на т. 3 Изменение на нетните активи за периода е отразена сумата – (956) хил.лв. в резултат на отчетените разходи и приходи в тази отчетна група, като следва: Приходи от продажба на конфискувани материални запаси и активи – 30 хил.лв.; придобитите конфискувани материални запаси, дълготрайни активи и парични средства – 35 344 хил.лв.; приходи от курсови разлики 6 хил. лв., преоценка на финансови активи 494 хил. лв., приходи от други събития 11 хил.лв. отчетната стойност на продадените материални запаси и дълготрайни активи – (-2 252) хил.лв., начислени разходи за амортизации – (-898) хил.лв., бракувани и унищожени конфискувани материални запаси и дълготрайни активи – (-28 636) хил.лв., коректив за приходи – (-30) хил.лв., прехвърлени конфискувани активи в отчетна област „Бюджет“ за използване от бюджетната организация и предадени конфискувани вещи на други бюджетни организации – (-1 801) хил.лв. предадени ценности на национален и регионални исторически музеи (-19) и извършена преоценка – (-499) хил.лв., отрицателна преоценка (-2288) хил.лв., по баланса на НАП (411) хил.лв. представлява разликата между салдата по сметките от раздел 6 и сметките от раздел 7 на СБО за 2020 г.



В раздел **Б. Пасиви и приходи за бъдещи периоди** салдото е в размер на 370 293 хил. лв. Средствата са отразени в група **II. Краткосрочни задължения**, както следва:

Задължения към доставчици – 420 хил.лв. Средствата са отчетени от НАП и представлява: начислените разходи за външни услуги, отнасящи се за 2020 г. и платени през 2021 г. по сметка 4010 в размер на 419 хил. лв. и начислените корективи по сметка 4971 “Корективи за задължения към доставчици - местни лица“ в размер на 1 хил. лв.

Други краткосрочни задължения - Сумата в края на периода е 378 482 хил.лв. и отразява салдата по сметка 4831 “Временни депозити, гаранции и други” – 267 903 хил. лв. (представляващи срочен депозит в размер на 95 000 хил.лв.; временни депозити, гаранции за участия по ЗОП, гаранции за добро изпълнение по договори и други чужди средства – 111 935 хил.лв.); сметка 4835 „Събрани средства за осигурителни фондове за ДЗПО” – 147 800 хил.лв. на НАП; сметка 4854 „Други задължения към други държави” - 721 хил.лв. на НАП представляващи непреведени суми към съответната страна взискател към края на годината; сметка 4895 „Задължения към други кредитори- местни лица (финансиращи позиции)” – 15 хил.лв. на НАП от грешно преведени суми; сметка 4671 „Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ – 13 976 хил.лв. на НАП от постъпили средства за ДЗПО сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ 2 064 хил. лв. /представляващи авансовото финансиране от бюджета на НАП на дейностите по принудително събиране на държавните вземания и продажбата на конфискувани имущества/. и АМ от постъпили по сметките за чужди средства, но невнесени към 31.12.2020 г. по сметка на ЦБ суми от продажба на конфискувани стоки и ДДС при внос; сметка 4679 „Разчети за събрани приходи и извършени разходи за сметка на други бюджети“ – 6 637 хил.лв. на АМ за задължения на агенцията за внасяне на отчисления за други бюджетни организации; По баланса на АМ салдата по сметки: 4831 “Временни депозити, гаранции и други” – 91 356 хил. лв. временни депозити, гаранции за участия по ЗОП, гаранции за добро изпълнение по договори и други чужди средства; 4671 „Разчети с централния бюджет за събрани средства и извършени плащания“ – 337 хил.лв.

II. Задбалансови пасиви

Крайното салдото по задбалансовите сметки в пасива на баланса на 31.12.2020 г. е в размер на 37 хил.лв. Средствата са отразени от НАП и представляват наличните към края на годината поети ангажименти по договори. В салдото не са включени салдата по сметки 980, 986, 992, 994 и сметка 9989, съгласно т. 46, раздел IX от указанията за попълване на макета на баланса, предоставен от МФ. Увеличението на задбалансовите пасиви за 2020 г. в размер на 16 хил. лв. е в повече поети ангажименти през 2020 г.