



**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ НА
ДАЕУ КЪМ 31.12.2017 Г.**

Държавна агенция „Електронно управление“ е създадена съгласно чл. 7а Закона за електронното управление.

Разплащанията в ДАЕУ като първостепенен разпоредител с бюджет се осъществяват чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), като обслужващата ѝ банка е Българска народна банка.

През периода 01.12.2017 г. – 31.12.2017 г. държавната агенция е организираща дейността си при спазване на утвърдените вътрешни правила. За отчитане на бюджетните и други дейности осъществявани от ДАЕУ се прилага утвърден Индивидуален сметкоплан.

ДАЕУ прилага програмния подход на бюджетиране и отчитане на дейността. Разходите се утвърждават, наблюдават и отчитат по политики и по програми. Според икономическия тип на разходите по програми те се класифицират като:

- Текущи разходи
 - Разходи за персонал – за работни заплати и други възнаграждения на персонала и съответните осигурителни вноски. Тези разходи се определят на базата на зетия персонал по определената програма.

- Разходи за издръжка – разходите за издръжка, платените данъци и такси и членски внос.

- Капиталови разходи – разходи по придобиване на ДМА, НДМА, основни ремонти и др.

ДАЕУ изпълнява бюджета си на касова основа, съгласно изискванията на ЗПФ. Всички изменения се отчитат с натрупване за времето от 1 януари до 31 декември включително. Отчетността се извършва, както следва:

- отчетност на касова основа;

- отчетност на начислена основа.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано със счетоводен програмнен продукт "ФИСКОНТ 97". Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват задължително към 31 декември на отчетния период

Отчетността на агенцията е организирана в три обособени отчетни групи (стопански области)

- “Бюджет” – активи, пасиви, приходи и разходи свързани с бюджетната дейност на ДАЕУ

- “Сметки за средства от ЕС” - отчетните операции свързани с дейности финансирани със средства по Оперативни програми

- “Други сметки и дейности” – отчитане на операциите и наличностите по сметката за чужди средства , отчитане на капитализация на дълготрайни



материални активи, изписани на разход в групи „Бюджет“ и СЕС при придобиването им

Не се допускат записвания между сметки засягащи различни отчетни групи. При наличие на събития засягащи повече от една отчетна група се вземат отделни счетоводни статии за всяка от засегнатите групи.

Отчетна група „Бюджет“

Приетия праг на същественост на дълготрайните активи е 1000 лв.

Активи на стойност между 100.01 и 300 лв. се завеждат задбалансово като краткотрайни активи в употреба.

Активи на стойност от 300.01 лв. до 1 000 лв. се завеждат задбалансово като дълготрайни активи.

Закупените в по-големи количества материали, предоставени за обслужване на експлоатационната дейност на СОСП се отчитат балансово.

По сметките от 20 гр. са отчетени балансово признати активи на агенцията. На база утвърден амортизационен план са начислени амортизации за 2017 г., които са отразени по сметките от подгрупа 241 Амортизация на дълготрайни материални активи и сметки от подгрупа 603 Разходи за амортизации. Приетия метод на амортизация е линейният. В използвания в модул дълготрайни активи към счетоводния продукт амортизацията се отразява в картоната на актива месечно, като амортизацията е осчетоводена в края на годината с натрупване.

В началото на отчетния период неразплатените задължения на агенцията са на стойност 191 248.14 лв., като съществена част от тях 186 575,61 лв. са от 2009 г. по заведено дело срещу охранителна фирма. Задълженията с текущ характер са уредени чрез плащане.

Наличните вземания в размер на 581 013.64 лв. в т.ч. са 579 279,94 лв. начислени в предходен отчетен период на база оценка от независим оценител и от избран изпълнител на ремонтно възстановителни работи за нанесените щети при кражби срещу фирмата охранявала обекти на агенцията. Останалите вземания са с текущ характер.

Задължението на ДАЕУ към охранителната фирма от 2009 г. и вземането от същата фирма са разрешени с извънсъдебно споразумение. Насрещните вземания са погасени до размера на по-малкото, като разликата която се дължи от ДАЕУ е отписана, тъй като е приета от насрещната страна за недължима. Използвани са сметка 6915 „Отписани други вземания (приходно-разходни позиции) от местни лица“ и сметка 7915 „Отписани задължения (приходно-разходни позиции) към други местни лица“.

В края на отчетния период ДАЕУ няма неразплатени задължения

По сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица“ са начислени разходи за м. декември, за които документите са получени през следващия отчетен период.

По сметка 6047 „Разходи за провизии за персонала“ са начислени провизии за неизползван отпуск и съответните осигурителни вноски.

По сметки от подгрупа 761 Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" са осчетоводени безвъзмездно предоставени на ДАЕУ активи от Министерство на транспорта,



информационните технологии и съобщенията, Министерство на финансите и ИА „Железопътна администрация“.

На база писмо от община „Самуил“ са начислени приписани разходи за наем и приписани трансфери за ползване от ДАЕУ на определени помещения на общината .

Отчетна група „Сметки за средства от Европейския съюз“

В СЕС на касова и начислена основа са отразени в обособена за целта аналитичност, изпълняваните от агенцията проекти по Оперативна програма „Добро управление“.

Отчетна група „Други сметки и дейности“

В тази отчетна група са отразени като инфраструктурни обекти Единната електронна съобщителна мрежа администрирана от ДАЕУ и чужди средства съхранявани по сметка на ДАЕУ.

В същата отчетна група е начислена амортизацията на инфраструктурните обекти.