

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ НА

ДАЕУ КЪМ 31.12.2018 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 01.01.2018 г. – 31.12.2018 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 по политика в областта на електронното управление, Бюджетна програма „Електронно управление, електронна идентификация и информационна сигурност“. Разходите се утвърждават, наблюдават и отчитат по политика и бюджетна програма. 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 заетия 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.

През 2018 г. се въведе нова счетоводна програма. Счетоводната информация се обработва автоматизирано със счетоводен програмен продукт „АЖУР L“ 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 2018 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 счетоводен продукт амортизацията се отразява в картоната на актива месечно. През 2018 г. са взети операции за доначисляване на амортизации по групи 203 и 205 за 2017 г., за които по време на финансов одит на годишния финансов отчет за 2017 г. беше преразгледан остатъчният полезен срок на годност.

През 2018 г. е отразена извършената преоценка на административни, жилищни и други сгради, на земи гори и трайни насаждения, инфраструктурни обекти с изключение на подпартида „Пътища“, за която е направена оценка през 2017 г. По - голямата част от активите по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ са придобити в периода 1991 г.-2005 г. и са предадени на ДАЕУ, като правоприменик на закритата ИА „Електронни съобщителни мрежи и информационни системи“ и предшествашите я структури в т.ч. и поделение на БТК. За тези активи има траен спад на справедливата пазарна стойност и поради това през 2018 г. е извършена тяхната обезценка за което са взети съответните операции.

През отчетния период е подписан договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП) с регистрационен № BG05SFOP001-1.005-0001-C01/25.10.2018 г. и е извършена прекласификация на разходи от област „Бюджет“ по област КСФ в т.ч. и от предходни отчетни периоди.

В началото на отчетния период държавната агенция няма неразплатени задължения, а в края задължението по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ област СЕС в размер на 83 400 лв. е по европейски проект и е с текущ характер. По сметката във връзка с проект „Надграждане и развитие на Държавен хибриден частен облак за нуждите на електронното управление“ са прекласифицирани от област „Бюджет“ по област „СЕС“ 3 130 139,25 лв.

По сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“ е отразено прекласифициране на разходи по проект „Надграждане и развитие на Държавен хибриден частен облак за нуждите на електронното управление“, от област „Бюджет“ по област „СЕС“ извършени преди сключване на договора за БФП в размер на 10 770 092,16 лв.(от тях 3 463 200 разходи от 2017 г. 7 306 892.16 лв. разходи от 2018 г.).

Наличните вземания в размер на 11 066,75 лв. са с текущ характер.

Салдото по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ е от предоставен аванс на официален представител на ДАЕУ в Брюксел.

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 -223 563,42 лв.

По сметка 6047 „Разходи за провизии за персонала“ са начислени провизии за неизползван отпуск и съответните осигурителни вноски - 503 5012,99лв.

През периода е получена и осчетоводена по сметка 7198 „Приходи от неустойки, начети и обезщетения“ неустойка за забавяне на изпълнение по договор -3 414 лв.

По сметки от подгрупа 761 Прехвърлени активи и пасиви от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление" са осчетоводени безвъзмездно предоставени от ДАЕУ активи на стойност 153 331,23 лв. От тях на Областната управа на област София имоти за 127 026,28 лв., на Министерство на отбраната два хладилни агрегата – 5 748 и на Министерство на финансите лек автомобил на стойност 18 756,95 лв.

Отразено е и безвъзмездното получаване от ДАЕУ на лек автомобил на стойност 46 725 лв., предоставен от министерство на финансите.

На база писмо от община „Самуил“ са начислени приписани разходи за наем и приписани трансфери за ползване от ДАЕУ на определени помещения на общината – 590,40 лв.

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, пътни отсечки към обектите със специално предназначение и чужди средства съхранявани по сметка на ДАЕУ. През отчетния период са осчетоводени акумулираните разходи по сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ от област „Бюджет“ и област СЕС по дебита на подгрупа 207 „Дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група „Други сметки и дейности“

В същата отчетна група е начислена амортизацията на инфраструктурните обекти.