



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ „ТЕХНИЧЕСКИ ОПЕРАЦИИ“

1000 София, ул. "6-ти септември" №29, тел.: +359 2 982 4971; факс: +359 2 946 1339

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДЪРЖАВНА АГЕНЦИЯ „ТЕХНИЧЕСКИ ОПЕРАЦИИ“ ЗА 2016 ГОДИНА

Държавна агенция „Технически операции“ (ДАТО) е първостепенен разпоредител с бюджет, специализиран орган към Министерския съвет за осигуряване и прилагане на специалните разузнавателни средства.

Годишният финансов отчет (ГФО) на Държавна агенция „Технически операции“ за 2016 г. е изготвен съгласно изискванията на Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за счетоводството (ЗСч), Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), ДДС № 14 от 2013 г., ДДС № 08 от 2014 г., ДДС № 05 от 2015 г., Националните счетоводни стандарти, ДДС № 20 от 2004 г. и в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338 от 22.12.2015 г. на министъра на финансите. Спазени са указанията, дадени с писмо на Министерството на финансите (МФ), ДДС № 09/23.12.2016 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2016 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2016 г. на бюджетните организации.

Счетоводната политика на ДАТО е разработена в съответствие със Закона за счетоводството при съобразяване със счетоводните принципи, регламентирани в закона; Единната бюджетна класификация (ЕБК) и Сметкоплана на бюджетните организации, утвърдени от министъра на финансите, ДДС № 20/14.12.2004 г. на МФ за прилагането на Национални счетоводни стандарти от бюджетните организации, както и издадените писма и указания от МФ, свързани с отчетността на бюджетните организации и при спазване на спецификата на дейност на ДАТО, съгласно разпоредбите на Закона за специалните разузнавателни средства. Счетоводната политика на ДАТО за 2016 г. представлява система от принципи, концепции, правила, бази и процедури, възприети за отчитане на бюджетната и други видове дейности. Сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства. Прилагането ѝ осигурява изпълнение на задължението на ръководството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние на ДАТО.

Съгласно приетата Счетоводна политика минималният праг на същественост на дълготрайните материални активи е определен на 1 000 лв.,

без начислен данък върху добавената стойност (ДДС), с изключение на компютърните конфигурации, за които е определен праг на същественост – 500 лв. без ДДС. Всички материални активи, които са със стойност по-ниска от стойностния праг се третират и отчитат като краткотрайни материални активи. Текущо през годината активи, които попадат в обхвата на дефиницията за дълготраен актив, но са със стойност по-ниска от 1 200 лв., са изписвани на разход при придобиването им и завеждани задбалансово по **сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“**.

За 2016 г. в ДАТО не са начислявани амортизации на дълготрайните активи.

Финансирането на дейността на Държавна агенция „Технически операции“ през 2016 година се извърши в съответствие с изискванията на Закона за държавния бюджет на Република България за 2016 г., Постановление № 380 от 29.12.2015 г. на Министерския съвет за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г., ДР № 1 от 12.01.2016 г. на МФ – указания относно изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2016 г., както и вътрешнонормативни актове и указания за осъществяване на бюджетния процес в ДАТО.

Със заповеди на председателя на Държавна агенция „Технически операции“ са утвърдени вътрешнонормативни актове, прилагани през финансовата 2016 година. С издаването на вътрешни нормативни актове на председателя на Държавна агенция „Технически операции“ е осигурена по-голяма ефективност на системата за планиране, управление и отчитане на резултатите и разходването на публичните средства. Въведена е система за финансово управление и контрол. Предварителният и последващ контрол се осъществява от финансови контрольори. В резултат на предприетите мерки за строга финансова дисциплина и контрол, разумно, целесъобразно и ефективно изразходване на бюджетните средства, бюджетната година приключва без просрочени задължения.

Държавна агенция „Технически операции“ при спазване на определените срокове и в съответствие с указанията на Министерството на финансите, относно реда и сроковете за съставяне и представяне на месечните, тримесечните и годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета, годишните и междинните финансови отчети, придружени с обяснителна записка, задължителни форми и разшифровки, представи в МФ и Сметна палата всички изискуеми документи.

Промени на счетоводните отчети за минали отчетни периоди, след тяхното представяне, не са извършвани, както и допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия, са коригирани през текущия отчетен период.

Текущото счетоводно отчитане в ДАТО е организирано по реда, определен в Закона за счетоводството и утвърден от председателя на ДАТО индивидуален сметкоплан, съобразен с приетия от МФ Сметкоплан на бюджетните организации, разпределен по групи и сметки на синтетично и

аналитично ниво. Счетоводството е осъществявано на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, като се спазват изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство.

Отчетността в агенцията е в съответствие с утвърдената Счетоводна политика на ДАТО, утвърдени вътрешни правила и други нормативни актове, като се осигурява хронологично, аналитично и синтетично счетоводно отчитане.

Отчетът отразява имущественото и финансовото състояние на ДАТО. В него счетоводно са отразени стопанските операции към 31.12.2016 г., промените на дълготрайните материални активи, материалните запаси, паричните средства и други активи и пасиви.

ПО ОБОРОТНАТА ВЕДОМОСТ ЗА 2016 Г.

За целите на консолидиране в МФ на счетоводната информация за активите, пасивите, приходите и разходите на бюджетните организации, съгласно чл. 167 от Закона за публичните финанси, към 31.12.2016 г. са изготвени оборотни ведомости поотделно за трите отчетни групи (стопански области) - **ГРУПА „БЮДЖЕТ“**, **ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“** и **ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“ (ДСД)** с данни за състоянието на счетоводните сметки преди приключвателните операции. В първата група са отразени получените и извършени начисления и разплащания, финансирани с бюджетни средства, във втората група е отчетен получения през 2016 г. трансфер от Управляващият орган на Оперативна програма „Административен капацитет“ (ОПАК), отнасящ се за извършени начисления и плащания, финансирани със средства от бюджета на ДАТО през 2015 г., а в третата група са отчетени оборотите и салдата, отнасящи се за прехвърлени активи от отчетна група „Бюджет“ в отчетна група „ДСД“ на базата на последваща идентификация на активите, както и постъпили и възстановени чужди средства по набирателната сметка на агенцията.

При изготвяне на оборотната ведомост са осчетоводени всички разходи и приходи, отнасящи се за 2016 г., за които е представена съответната информация в дирекция „Планиране и управление на финансите“ към 20.02.2017 г. Приложени са и съответните процедури в края на годината съгласно т.т. 17.15, 19.7 и 48-49 от ДДС № 20/2004 г.

Текущо през годината не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздели 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на СБО.

Анализ на счетоводните сметки в оборотната ведомост за отчетна група „БЮДЖЕТ“

Придобитите дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси през финансовата 2016 г. са заприходени, съгласно ДДС № 20/2004 г. на Министерството на финансите, приетата счетоводна

политика, Вътрешните правила за заприходяване, изписване, провеждане на инвентаризация на активи и пасиви, процедура за бракуване и ликвидация, преценка и обезценка в Държавна агенция „Технически операции“ и Правилника за счетоводните документи и счетоводния документооборот на Държавна агенция „Технически операции“.

Придобиването на активи е осчетоводено в увеличение (по дебита) на съответните счетоводни материални сметки и по кредита на съответните счетоводни сметки, определящи източника на придобиване. Дебитните обороти на Раздел 2 и Раздел 3, представляват заприходени дълготрайни активи (ДА) и материални запаси (МЗ) в резултат на прехвърляне или придобиване.

През 2016 г., съгласно заповед на председателя на ДАТО е извършена годишна инвентаризация на активите и пасивите (балансови и задбалансови) в Държавна агенция „Технически операции“, обезценка на дълготрайните материални активи по счетоводни сметки 2041 и 2101, с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. За резултатите от инвентаризацията са съставени описи, сравнителни ведомости и протоколи, отразени в ГФО. Извършена е инвентаризация на вземанията и задълженията, и на сметката за чужди средства, като са изпратени писма до контрагентите за потвърждение на вземанията/задълженията.

Извършен е преглед на ДМА, въведени в употреба, чиито стойности попадат под определения праг на същественост след прилагането на процедурите за обезценка и същите са изписани на разход и заведени задбалансово, съгласно т. 16. 22 от ДДС № 20/2004 г. и Счетоводната политика на ДАТО.

Изпълнението на бюджета на Държавна агенция „Технически операции“ по основни направления на приходите, разходите и трансферите е отразено в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета на агенцията. За достоверното представяне на информацията е спазено изискването за взаимовръзка и/или равенство между параграфите от Единната бюджетна класификация за 2016 г. и счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации.

В отчета за касовото изпълнение на бюджета като приход са отразени реално постъпилите парични средства, а като разход реално изплатените средства. Във финансовия отчет, в съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 2 от Закона за счетоводството, приходите и разходите са начислени по съответните счетоводни сметки в момента на тяхното възникване, независимо от това дали са получени или платени паричните средства.

Бюджетът на ДАТО е приет със ЗДБРБ за 2016 г. в размер на 43 628 000 лв., от които 136 000 лв. собствени приходи и 43 492 000 лв. субсидия от Централния бюджет (ЦБ). Бюджетните разходи на касова основа за периода 01.01. - 31.12.2016 г. са в размер на 43 014 048 лв., което представлява 98,59 % спрямо утвърдения размер на разходите за 2016 г. на агенцията – 43 628 000 лв.

Направените бюджетни разходи през 2016 г. са съобразени с необходимостта и целесъобразността за осъществяване дейността на ДАТО при спазване на изискванията за приоритетното им извършване. Преди извършване на всички разходи са спазени организационни процедури с оглед осигуряване на прозрачност и възможност за проследяване на решенията и действията, свързани с целесъобразното разходване на бюджетните средства. С така направените разходи са създадени условия за нормална ефективна работа на агенцията.

Разходите през отчетния период на начислена основа са в съответствие с процедурите на системите за финансово управление и контрол и са отчетени по икономически елементи.

Към 31.12.2016 г. няма неуточнени балансови задължения.

Анализ на сметките в оборотната ведомост за отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ” към 31.12.2016 г.

Прехвърлянето на активи между различните отчетни групи, в изпълнение на ДДС № 14/30.12.2013 г. и Раздел V от ДДС № 08/16.09.2014 г., е отразено чрез използване на *сметка 7602 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „БЮДЖЕТ“ и „Други и сметки и дейности“*. В оборотната ведомост на ДСД намират отражение и постъпилите и възстановени чужди средства по банковата сметка на ДАТО за внесени парични гаранции за изпълнение по сключени договори, отразени по счетоводна *сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“*.

Анализ на сметките в оборотната ведомост за отчетна група „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ” към 31.12.2016 г.

Държавна агенция „Технически операции“ е бенефициент по Оперативна програма „Административен капацитет”, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския социален фонд, приоритетна ос II „Управление на човешките ресурси”, подприоритет 2.2 „Компетентна и ефективна държавна администрация”, бюджетна линия BG 051PO002/14/2.2–16. Управляващият орган на ОПАК предоставя безвъзмездна финансова помощ за изпълнение на проект „Повишаване на квалификацията и професионализма на служителите от ДАТО чрез обучение”. Проектът приключи през месец октомври 2015 г. През месец февруари 2016 г. от Управляващият орган на ОПАК на основание окончателно искане за плащане, Изх. 2/04.11.2015 г. са предоставени средства чрез трансфер към ДАТО.