



**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
МИНИСТЕРСТВО НА ТУРИЗМА**

към 31.12.2021 г.

Министерството на туризма е създадено на основание т. 4 от Решение на Народното събрание от 7 ноември 2014 г. за приемане на структура на Министерския съвет на Република България, обнародвано в Държавен вестник, брой 93 от 11.11.2014 г.

Счетоводната дейност на Министерството на туризма се осъществява при спазването на Закона за счетоводство, Указанията на министъра на финансите и Сметкоплана на бюджетните организации.

Счетоводната отчетност е съобразена и изцяло се осъществява в съответствие с утвърдения сметкоплан за бюджетните организации, като осигурява необходимата информация за отчитане по ЕБК за целите на изготвянето и анализа на касовото изпълнение на бюджета и връзката му с годишния финансов отчет .

При изготвянето на Годишния финансов отчет на Министерство на туризма за 2021 г. са спазвани вътрешно-нормативните документи за министерството и указанията на Министерство на финансите, дадени с ДДС № 20/2004 г., ДДС № 07/31.12.2021 г., относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2021 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2021 г. на бюджетните организации, ДДС № 17/23.12.2015 г. относно Единната бюджетна класификация ; ДДС N:14/30.12.2013 г., относно Сметкоплан на бюджетните организации; ДДС № 08/ 16.09.2014г., относно допълнителни пояснения относно отчитането на определени операции, активи и пасиви в контекста на прилагането на Сметкоплана на бюджетните организации и други указания от Министерство на финансите.

Обект на счетоводно отчитане през 2021 г. бяха материалните и нематериални дълготрайни и краткотрайни активи, движението на паричните потоци и касовото изпълнение на бюджета, финансовите активи, вземанията, задълженията в резултат от дейността на министерството.

През 2021 г. бяха отразени съответни стопански операции във връзка със Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното



събрание от 13 март 2020 г. и преодоляване последиците, както и за предотвратяване разпространението на COVID-19.

Във връзка с прилагането на принципа за действащо предприятие при финансовото отчитане, Министерството на туризма има необходимите финансови и други ресурси за да изпълнява пълноценно функциите си през следващите 12 месеца.

Съгласно Закона за счетоводството, индивидуалния сметкоплан и указанията на Министерство на финансите за 2021 г. е извършено отчитане и са изготвени и представени оборотни ведомости за трите отчетни области - „Бюджет“, „Сметки за средства от европейския съюз“ и „Други сметки и дейности“.

I. ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“

АКТИВ

A. НЕФИНАСОВИ АКТИВИ

I. Дълготрайни материални активи

Шифър 0011 „Сгради“

Начален баланс: 621 774,56 лв.

Краен баланс: 602 288,75 лв.

Разлика : 19 485,81 лв.

Показателя включва стойността на сградата в гр. София, пл. Св. Неделя № 1, отразена по сметка 2031 и начислената амортизация за 2021 г. по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“

Начален баланс: 346 563,10 лв.

Краен баланс: 229 415,02 лв.

Разлика: 117 148,08 лв.



По ш. 0012 е отразено движението през годината на компютрите и хардуерното оборудване, друго оборудване, на леките автомобили и на другите транспортни средства, с които разполага министерството към 31.12.2021 г. (салда по счетоводни сметки 2041, 2049, 2051, и 2059).

По дебитния оборот на сметка 2041 в размер на 21 657,05 лв. са отразени суми за новозакупено компютърно оборудване за ползване в офиса на МТ в НДК- 3 810,38 лв., закупен лаптоп в представителството на МТ във Франкфурт на майн – 1 171,54 лв. и прехвърлено оборудване от област СЕС – КСФ в обл. „Бюджет“ – 16 675,13 лв. ;

По дебитния оборот на сметка 2049 в размер на 10 209,19 лв. е отразена стойността на закупен мобилен апарат - 2 209,99 лв. ; врата с електронно управление- 1 267,20 лв. и прехвърлени новозакупени активи от СЕС – КСФ в обл. „Бюджет“ - 6 732 лв.

Отразена е и амортизация на активите по сметки 2414 и 2415 .

Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“

Начален баланс: 8 108,52 лв.

Краен баланс: 29 547,46 лв.

Разлика : 21 438,94 лв.

Увеличението от 21 438,94 лв. включва новозакупен стопански инвентар, отразен по дебитния оборот на сметка 2060 за 26 150,71 лв. Сумата включва закупени модули за презентационни материали, бюро, шкаф , офис столове за залата в сградата на МТ – 24 360 лв. и закупен диван за обзавеждане на жилището на представителя на МТ във Варшава. Начислена е амортизация за 2021г. по сметка 2416.

II. Нематериални дълготрайни активи

Шифър 0020 „ Нематериални дълготрайни активи“

Начален баланс: 1 266 081,35 лв.

Краен баланс: 1 918 171,26 лв.

Разлика: 652 089,91 лв.



Разликата се включва : дебитния оборот на сметки 2101 от 20 109,60 лв., който отразява закупени нематериални дълготрайни активи през 2021 г. и дебитния оборот на сметка 2109 от 1 392 012,32 лв. и начислената амортизация на нематериалните активи по сметка 2420.

III. Краткотрайни материални активи

Шифър 0031 „Материали, продукция, стоки, незавършено производство“

Начален баланс: 2 434 169,14 лв.

Краен баланс: 2 574 943,78 лв.

Разлика: 140 774,64 лв.

По дебитния оборот на сметка 3020 от 1 060 198,16 лв. е отразено заприходяването на краткотрайни материални активи през годината при закупуване. Това са закупени горива и гуми за служебните автомобили, канцеларски материали, тонери и др. материали свързани с дейността на министерството.

По кредитния оборот на сметка 3020 от 919 423,52 лв. са отразени изписаните на разход краткотрайни активи,

Общо по Раздел А в шифър 0100 в крайния баланс нефинансовите активи са в размер на 5 354 366,27 лв.

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

I. Дялове, акции и други ценни книжа

Шифър 0051 „Дялове и акции“

Начален баланс: 32 371 376,50 лв.

Краен баланс: 30 794 585,47 лв.

Разлика: 1 576 791,03 лв.

В шифър 0051 в краен баланс е отразен припадащия се дял на МТ в размера на загубата на търговско дружество „Слънчев бряг“ АД по данни от предварителния финансов отчет на



дружеството за 2021 г. в размер на 1 273 916,59 лв. ; припадащия се дял в печалбата по данни от окончателния финансов отчет на дружеството за 2020 г. – 6 782,02 лв.

В крайния баланс е отразено отписването на дяловото участие на МТ в капитала на ВМТ Орбита в размер на 296 092,42 лв. поради заличаване на дружеството

III. Други вземания

Шифър 0072 „Вземания от клиенти“

Начален баланс: 759 330,41 лв.

Краен баланс: 800 072,11 лв.

Разлика: 40 741,70 лв.

По шифъра са отразени вземания по договори за пренаемане на рекламна площ на международни туристически изложения в чужбина сключени между Министерството на туризма и контрагентите, както и вземания по договори за отдаване под наем на морски плажове на основание Закона за устройството на черноморското крайбрежие (ЗУЧК).

Предприемат се действия за погасяване на просрочените вземания, чрез уведомяване на фирмите.

Шифър 0073 „Предоставени аванси“

Начален баланс: 2 059 996,89 лв.

Краен баланс: 4 640 180,62 лв.

Разлика: 2 580 183,73 лв.

Изменението на предоставените на доставчиците аванси в сравнение с 2020 г. е в посока увеличение със 2 580 183,73 лв. Крайните дебитни салда на сметки 4020 и 4040 отразяват авансово платени суми в края на 2021 г. със срок на изпълнение на услугата 2022 г., като например заявени и платени наем площ, регистрационни такси и други съпътстващи дейности за туристически изложения, които ще се провеждат през 2022 г. с цел запазване на доброто позициониране и присъствие на тези форуми, както и платени застраховки за служебните автомобили за 2022 г. и други.



Шифър 0074 „Подотчетни лица“

Начален баланс : 0

Краен баланс: 105 лв.

Разлика: 105 лв.

Крайния баланс представлява невъзстановена сума от авансово получени средства при командировка. Сумата е възстановена в началото на 2022 г.

Шифър 0076 „Други вземания“

Начален баланс : 52 684 337,22 лв.

Краен баланс: 66 715 869,11 лв.

Разлика: 14 031 531,89 лв.

В крайния баланс сумата е формирана, както следва:

Дебитно салдо по сметка 4213 – 2 360,31 лв.;

Дебитно салдо по сметка 4331 – 63 414,50 лв. – показва размера на начислените, но неполучени концесионни вноски по сключените концесионни договори на министерството;

Дебитно салдо по сметка 4502 – 66 008 307,29 лв., суми които се прехвърлят от бюджетната сметка на МТ в набирателната сметка, за изплащане през 2022 г. на туристически фирми на безвъзмездни средства;

Дебитно салдо по сметка 4887 – 1 234 514,07 лв. – начислени суми в изпълнение на ДДС № 08/2014 г. и писмо на Комисия за защита на потребителите по издадени от КЗП по Закона за туризма наказателни постановления;

Кредитно салдо по сметка 4911 – 37 764,07 лв. начислени провизии за публични държавни и общински вземания;

Кредитно салдо по сметка 4917 – 554 963,00 лв. начислени провизии за непублични вземания вземания.

IV. Парични средства



Общо в крайния баланс в **шифър 0080** са отчетени парични наличности край на годината в размер на 10 340,60 лв., представляващи наличностите по банкови сметки и в касите в чужбина на атакета по туризъм.

Общо по Раздел Б в **шифър 0200** в баланса финансовите активи са в размер на 102 961 152,91 лв.

Общата сума на актива на баланса към 31.12.2021 г. е в размер на 108 315 519,18 лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Начален баланс: 14 196 257,69 лв.

Краен баланс: 14 503 501,27 лв.

Разлика: 307 243,58 лв.

В този шифър се отчитат следните активи: чужди дълготрайни активи, получени гаранции и поръчителства, активи в употреба, изписани на разход. Отразен е и брак на активите по сметка 9909 в размер на 34 429,59 лв.

ПАСИВ

А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“

Начален баланс: 53 800 891,13 лв.

Краен баланс: (-)17 152 875,54 лв.

Разлика : 70 953 766,67 лв.

Показаното в **шифър 0403** изменението на нетните активи за периода се дължи на нетното намаление, компенсирано от реализираните приходи и разходи от дейността на министерството, както и салдото по 7511 отразяващо взаимоотношенията с централния бюджет. Влияние оказва осчетоводеното дялово участие в търговските дружества, с принципал министъра на туризма и отчитане на размера на инвестициите по метода на собствения капитал и себестойността метод.



Общо по Раздел А в шифър 0400 в баланса капитал в бюджетни предприятия са в размер на 72 219 008,32 лв.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

Шифър 0522 „Задължения към доставчици“

Начален баланс: 117 828,52 лв.

Краен баланс: 262 365,62 лв.

Разлика: 144 537,10 лв.

Крайния баланс се формира от салдата по сметки 4010, които включват начислените към 31.12.2021 г. задължения към доставчици, по издадени фактури, както и салдото по сметка 4971, за разходи извършени през 2021 г, за които фактурите са получени в министерството след 01.01.2022 г.

Шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии “

Начален баланс: 0 лв.

Краен баланс: 30 000 000,03 лв.

Разлика: 30 000 000,03 лв.

В крайния баланс е отразена начислената сума от 30 000 000 лв. за изплащане на държавни помощи на предприятия от туристическия сектор. Сумата е одобрена като допълнителни разходи по бюджета на МТ за 2021 г. с ПМС № 396/24.11.2021 г. за изплащане на държавна помощ на предприятия, упражняващи дейност в един от следните кодове по КИД-2008 на Националния статистически институт 55,56,79,82.3,86,90,93,96.04, които са зесегнати от спад на оборота през 2020 г., с най-малко 30 на сто в сравнение с оборота през 2019 г. ;



Шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“

Начален баланс: 140 570,41 лв.

Краен баланс: 618 111,84 лв.

Разлика: 477 541,43 лв.

Крайният баланс включва кредитното салдо по сметка 4511 - в размер на 531 485,69 лв., представляващ ДДС за внасяне за м. декември 2021 г., платен м.януари 2022 г. и кредитното салдо по сметка 4512 в размер на 86 626,15 лв. за начислен данък по ЗКПО за 2021 г., който е платен през 2022 г.

Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“

Начален баланс: 2 461 557,47 лв.

Краен баланс: 4 964 312,49 лв.

Разлика: - 2 502 755,02 лв.

Крайния баланс включва следните салда :

Кредитно салдо по сметка 4672 – 593 545,66лв. – включват се сумите от Комисията за защита на потребителите в изпълнение на ДДС № 08/2014 г.и писма на Комисия за защита на потребителите по издадени от КЗП по Закона за туризма наказателни постановления и начислени средства за областни администрации във връзка с изпълнение на ЗУЧК.

Кредитно салдо по сметка 4674 – 2 967 751,24 лв. - начислени средства за общини във връзка с изпълнение на ЗУЧК.

Кредитно салдо по сметка 4682 – 1 380 848,10 лв. – представлява средства по оперативни програми отчетени по подпараграф 88-03 „Средства на разпореждане предоставени/събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средства от Европейския съюз ”, разшифрован към касовият отчет.

Кредитно салдо по сметка 4831 – 21 806,60 лв.

Кредитно салдо по сметка 4897- 360,89 лв.



III. Провизии и отсрочени постъпления

Шифър 0531 „Провизии за задължения“

Начален баланс: 464 673,72 лв.

Краен баланс: 251 720,88 лв.

Разлика: 212 952,84 лв.

По шифър 0531 са отчетени провизирани задължения към персонала в размер на 251 720,88 лв. за неползваните отпуски и припадащите се за тях вноски за ДОО, ДЗПО и ЗО за сметка на работодателят, съгласно т.19.7 от ДДС № 20 /2004 г.

Общо по Раздел Б в шифър 0500 в баланса пасиви и приходи за бъдещи периоди са в размер на 36 096 510,86 лв.

Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2021 г. е в размер на 108 315 519,18 лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Начален баланс: 6 060 428,26 лв.

Краен баланс: 4 162 451,02 лв.

Разлика: 1 897 977,24 лв.

По шифър 0650 сумата в размер на 4 162 451,02 лв. са пасивите, осчетоводени по задбалансови сметки. В този шифър са отчетени наличностите по поети ангажменти за разходи.

II. ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“

Стопанските операции, в отчетна област „СЕС“ през 2021 г. са свързани с отчитането на проектите, изпълнявани през 2021 г.

В Министерството на туризма са изпълнявани следните проекти:



1. Проект „Иновативни инструменти за съхранение и промотиране на природно наследство в трансграничния регион (TOURISM-е) по Програма ИНТЕРРЕГ V-A Гърция – България 2014-2020 г.

2. Проект „Интегрирана туристическа оферта СВ007.2.13.93 по Програма Interreg-ИПП за ТГС България-Сърбия“

3. Проект BG16RFOP002-2.010-0002 „Повишаване на капацитета на МСП в сектор туризъм чрез оказване на подкрепа за създаване и функциониране на Организациите за управление на туристическите райони“ ;

4. Проект BG16RFOP002-2.010-0003 „ Повишаване качеството на услугите на МСП в туризма чрез използване на информационни и комуникационни технологии (ИКТ) и уеб-базиран маркетинг“

5. Проект BG16RFOP002-2.080-0003 „Подкрепа на предприятия, регистрирани по Закона за туризма като туроператори или туристически агенти, за преодоляване на икономическите последиствия от пандемията COVID-19“, финансиран по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 г.

АКТИВ

А. НЕФИНАСОВИ АКТИВИ

Общо по Раздел А в шифър 0100 в баланса нефинансовите активи към 31.12.2021 г. стойността е 0 лв.

Б. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

III. Други вземания

Шифър 0073 „ Предоставени аванси“

Начален баланс: 0 лв.

Краен баланс : 1 500 000 лв.



Разлика: 1 500 000 лв.

Крайния баланс отразява крайното дебитно салдо по с-ка 4020 в отчетна група „СЕС-КСФ“. Авансово са платени суми по договори по проект „Повишаване на капацитета на МСП в сектор туризъм чрез оказване на подкрепа за създаване и функциониране на Организацията за управление на туристическите райони“

Шифър 0076 „Други вземания“

Начален баланс: 1 843 786,99 лв.

Краен баланс : 1 380 848,10 лв.

Разлика: 462 938,89 лв.

Крайният баланс отразява крайното дебитно салдо на сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходване средства” в двете отчетни групи „СЕС-КСФ“ и „СЕС-ДЕС“.

Общо по Раздел Б в шифър 0200 в баланса финансовите активи към 31.12.2021 г. са в размер на 2 880 848,10 лв.

Общата сума на актива на баланса към 31.12.2021 г. е в размер на 2 880 848,10 лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ

Начален баланс: 11 520 лв.

Краен баланс: 11 520 лв.

В сумата на крайния баланс е отразено начисляването на банкова гаранция по договор с изпълнител по проект BG16RFOP002-2.010-0002 „Повишаване на капацитета на МСП в сектор туризъм чрез оказване на подкрепа за създаване и функциониране на Организацията за управление на туристическите райони“.

ПАСИВ



А. КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Шифър 0402 „Изменение на нетните активи от минали години“

Начален баланс : 1 929 575,73 лв.

Краен баланс: - 5 135 899,98 лв.

Разлика: 7 065 475,71 лв.

Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“

Начален баланс: 7 065 475,71 лв.

Краен баланс: (-) 156 583,46 лв

Изменение на нетните активи за периода в размер на - (-) 156 583,46 лв се формира от получените суми и извършените разходи по проекти.

Общо по Раздел А в шифър 0400 в баланса капитал в бюджетни предприятия към 31.12.2021 г. са в размер на (-) 5 291 951,90 лв.

Б. ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

II. Краткосрочни задължения

Шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“

Начален баланс : 6 979 686,97 лв.

Краен баланс : 0

В началния баланс се включва кредитното салдо по сметка 4291 за остатъка от изплатени субсидии на туристически фирми по проект BG16RFOP002-2.080-0003 „Подкрепа на предприятия, регистрирани по Закона за туризма като туроператори или туристически агенти, за



преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19“, финансиран по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 г.

Шифър 0528 „Задължения по заеми м/у бюджетни организации“

Начален баланс : 0 лв.

Краен баланс : 8 172 800,00 лв.

В крайния баланс се включва кредитното салдо на сметка 4622 , което се формира от авансово финансиране по проект „Подкрепа на предприятия, регистрирани по Закона за туризма като туроператори или туристически агенти, за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19“, финансиран по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 г.-

7 500 000 лв. и заем по проект „Повишаване на капацитета на МСП в сектор туризъм чрез оказване на подкрепа за създаване и функциониране на Организацията за управление на туристическите райони“ – 1 110 560 лв.

Общо по Раздел Б в шифър 0500 в баланса „ Пасиви и приходи за бъдещи периоди“ към 31.12.2021 г. са в размер на 8 172 800 лв.

Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2021 г. е в размер на 2 880 848,10 лв.

В. ЗАДБАЛАНСОВИ ПАСИВИ

Сумата на задбалансовите пасиви към 31.12.2021 г. е 1 610 996,30 лв. Включва крайните салда на сметка 9200 в двете отчетни групи „СЕС-КСФ“ и „СЕС-ДЕС“.

III. ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“

В отчетната група е отчетено движението по набирателната сметка и взаимоотношенията с юридически лица, като разчет за предоставените гаранции за участие в обществени поръчки и гаранции за изпълнение по договори. През 2021 г. е отчетено прехвърлянето на сума от бюджетната сметка по набирателната сметка :



1.30 000 000 лв. по ПМС № 396/24.11.2021 г. за изплащане на държавна помощ на предприятия, упражняващи дейност в един от следните кодове по КИД-2008 на Националния статистически институт 55,56,79,82.3,86,90,93,96.04, които са зесегнати от спад на оборота през 2020 г., с най-малко 30 на сто в сравнение с оборота през 2019 г. ;

2. 36 000 000 по ПМС № 421/02.12.2021 г. за изплащане на държавна помощ, както следва:

- 30 000 000 лв. за подпомагане на туристическия сектор за компенсиране на загуби, възникнали пряко и/или косвено от ограниченията в дейността на предприятията поради въведените противоепидемични мерки;

- 6 000 000 лв. на туроператорите за възстановяване на средства от клиенти по нереализирани пътувания вследствие на COVID-19.

АКТИВ

I. Дълготрайни материални активи

Шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност

Начален баланс: 15 000 лв.

Краен баланс: 37 020 лв.

В крайния баланс е отразена сумата на закупени през 2021 г. картини за интериора на министерството.

Общо по Раздел А в шифър 0100 в баланса нефинансовите активи към 31.12.2021 г. стойността е 37 020 лв.

III. Парични средства

ШИФЪР 0080 „Парични средства“

Начален баланс: 52 087 641,78 лв.



Краен баланс: 66 938 446,96 лв.

Разлика: -14 850 805,18 лв.

В крайния баланс в шифър 0080 са отчетени парични наличности в размер на 66 938 446,96 лв., представляващи наличностите в края на годината по набирателната сметка на министерството и средствата, прехвърлени от бюджетната сметка на МТ за изплащане на туристическите фирми на безвъзмездни средства.

Общата сума на актива на баланса към 31.12.2021 г. е в размер на 66 975 466,96 лв.

ШИФЪР 0529 „Други краткосрочни задължения“

Начален баланс: 52 087 641,78 лв.

Краен баланс: 66 938 446,96 лв.

Сумата на крайния баланс се състои от:

Кредитно салдо по сметка 4831 – 930 139,67 лв., представляващи внесени гаранции за участие в обществени поръчки стартирани от министерството и гаранции за участие в процедури за отдаване под наем или за концесия на морски плажове.

Кредитно салдо по сметка 4502 – 66 008 307,29 лв., представляващи сумата от 66 000 000 лв. за изплащане на държавни помощи на туристически фирми по ПМС № 396/24.11.2021 г. и по ПМС № 421/02.12.2021 г. и възстановена сума от 8 307 лв. получена по предходна схема /03/ за държавна помощ.

Общата сума на пасива на баланса към 31.12.2021 г. е в размер на 66 975 466,96 лв.

ДЕСЕСЛАВА МЕТОДИЕВА

Главен счетоводител

Изготвил:

Емилия Митова, директор на дирекция „ФУС“