



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
към отчета за касово изпълнение на бюджета на
Министерство на енергетиката
за периода 01.01.2020 г. - 30.06.2020 г.

I. ОТЧЕТ ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА КЪМ 30.06.2020 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Министерство на енергетиката е изготвен в съответствие с указанията, дадени с ДДС № 04/23.06.2020 г. година на дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите (МФ), относно изготвянето и представянето на тримесечните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация към 30.06.2020 г. на бюджетните организации.

Отчетът за касово изпълнение към 30.06.2020 г. съдържа отчетите на Централно управление (ЦУ) на Министерство на енергетиката (МЕ) и Агенция за устойчиво енергийно развитие (АУЕР), второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на енергетиката.

С писмо изх. № Е-12-00-258/07.07.2020 г. на МЕ, дирекция ФУСИКО е дала конкретни указания и насоки на ВРБ - АУЕР за процедурата и реда за изготвяне на отчета за касово изпълнение към 30.06.2020 г. и на тримесечната оборотна ведомост към 30.06.2020 г.

Утвърдените със Закона за държавния бюджет за 2020 г. приходи на Министерството на енергетиката са в размер на **151 418 000 лева**, утвърдените разходи са в размер на **81 572 500 лева**.

Към 30.06.2020 г. са извършени 2 на брой промени по бюджета на МЕ, както следва:

Писмо - Изх. № на МФ / МЕ	Стойност	ЗПФ	Обяснение
Закон	81 572 500		
Изх. № 04-13-107/19.05.2020 г./МФ/	565 950	чл.110, ал.4 и ал.10	Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставени трансфери за концесионна дейност от бюджета на МФ по бюджета на МЕ
1	82 138 450		
Изх. № Е-04-19-153/25.06.2020 г./МЕ/	474 948	чл.109, ал.5 и ал.4, т.3	Уведомление във връзка с отчетените средства по ДИЗ е извършена промяна по бюджета на МЕ за 2020 г., съгл. Заповед № Е-РД-16-293/24.06.2020 г.
2	82 613 398		

В резултат на извършените промени по бюджета на МЕ за 2020 г., приходите по уточнен план към 30.06.2020 г. са в размер на 151 892 948 лева, разходите по уточнен план са в размер на 82 613 398 лева.

I.1. ПРИХОДИ

Към 30.06.2020 г. са отчетени приходи в размер на 78 910 109 лева при утвърдени 151 892 948 лева , или е отчетено изпълнение на 51,9 на сто.

Отчетените към 30.06.2020 г. приходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК са, както следва:

1. По § 24-00 "Приходи и доходи от собственост" – 494 345 лева, в това число:

а) §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ – 19 397 лева, представляващи приходи от наеми от А1 България ЕАД.

б) §§ 24-10 „Приходи от лихви по предоставени в страната и чужбина“ – 474 948 лева, представляващи приходи от лихви (операции, приравнени на касов поток) от НЕК-ЕАД по заем „Енергия 2“ към ЕИБ.

2. По § 25-00 "Държавни такси" – отчетени са приходи от такси в размер на 1 146 957 лева, при утвърдени за 2020 г. 2 642 000 лева, или изпълнението на приходите от такси е в размер на 43,4 на сто, в т. ч.:

- отчетени от МЕ-ЦА – 948 297 лева, представляващи такси от концесионна дейност в размер на 947 947 лева и 350 лева от такси за издаване на удостоверения за дялово разпределение съгласно ЗЕ и др. административни услуги;
- отчетени от АУЕР – 198 660 лева. Планираните такси за вписване в регистъра на основание чл.44, чл.60 и чл.75 от Закона за енергийна ефективност./ЗЕЕ/, такси за издаване на гаранции за произход по чл. 34 от ЗЕВИ на АУЕР са в размер на 390 000 лева.

3. По § 28-00 "Глоби, санкции и наказателни лихви" – 1 368 837 лева, отчетени по §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ – 1 368 837 лева, при утвърдени със ЗДБРБ за 2020 г. - 4 300 000 лева, или изпълнението към 30.06.2020 г. е 31,8 на сто в т. ч.:

3.1. Отчетени от МЕ-ЦА – 1 362 123 лева, в т. ч.:

- внесени неустойки и лихви от концесионна дейност – 1 361 374 лева;
- внесени суми от наказателни постановления по ЗПБ – 749 лева;

3.2. Отчетени от АУЕР – 6 714 лева, представляващи постъпили средства по сметката на агенцията от наказателни постановления по ЗЕЕ и ЗЕВИ в размер на 1500 лева.

От предадените наказателни постановления в НАП за принудително събиране, съгласно постъпилата в АУЕР информация от НАП, за първото шестмесечие на 2020 г. са събрани 5 214 лв. /отразени и като коректив по §§36-18/

4. По § 36-00 "Други приходи" – 57 120 255 лева, при утвърдени за 2020 г. – 108 276 000 лева, или изпълнението към 30.06.2020 г. е 52,75 на сто.

Сумата по § 36-00 „Други приходи“ е формирана от приходи за постъпилите суми по:

4.1. §§ 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции /нето/" /+ / -/ - минус 554 лева;

4.2. §§ 36-08 „Приходи за фонд ИЕЯС и РАО – 60 957 655 лева, представляващи:

- Приходи в размер 17 420 275 лева по фонд "Радиоактивни отпадъци" са вноски от АЕЦ "Козлодуй" и от други фирми съгласно Приложение № 2 към § 2, ал. 2 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд "Радиоактивни отпадъци";
- Приходи в размер 43 537 380 лева по фонд "Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения" са вноски от АЕЦ "Козлодуй" ЕАД, съгласно чл.7, ал. 2 и ал. 5 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд "Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения";

4.3. §§ 36-10 „ Приходи от други вноски” – минус 3 910 216 лева, представляващи възстановена сума на ТЕЦ "Марица изток 2" ЕАД за надвнесеени вноски от предходни години за НПИ.

За 2020 г. не са планирани приходи за НПИ. Възстановената сума е за сметка на неизразходени приходи от предходни години по транзитната сметка на НПИ.

4.4. §§ 36-18 „Коректив за касови постъпления” - със знак минус 5 963 лева;

4.5. §§ 36-19 „Други неданъчни приходи” – 79 333 лева.

По §§ 36-19 отчетената към 30.06.2020 г. сума в размер на 79 333 лева представлява:

- **79 307 лева, в т. ч.** за закупуване на тръжни документи за участие в процедура за търсене и проучване по Закона за подземните богатства – 11 450 лева; учредяване на право на строеж на Междусистемна газова връзка България – Гърция – 67 846 лева, във връзка с издадени заповеди от областните управители на област Стара Загора и област Кърджали; такси по ЗДОИ – 6 лева; за издаване на служебна карта – 5 лева;
- **26 лева** – отчетени от АУЕР за продаден климатик за отпадъци.

За отчетените приходи по §§ 36-19 е приложена разшифровка;

5. По § 37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху продажбите” са отчетени **с със знак минус 9 169 174 лева**, в т. ч.:

- внесения ДДС за концесионна дейност към 30.06.2020 г. в размер на (-) 8 040 783 лева;
- внесения данък върху приходите от стопанска дейност за 2018 г. в размер на (-) 1 128 391 лева.

6. По § 41-00 „Приходи от концесии“ са отчетени 27 948 889 лева, при утвърдени за 2020 г. 51 800 000 лева, т.е. към 30.06.2020 г. е отчетено изпълнение в размер на 53,9 на сто.

Приходите от концесионна дейност са отчетени от ЦУ на МЕ.

I.2. РАЗХОДИ

Към 30.06.2020 г. са отчетени разходи в размер на 25 107 665 лева, при утвърдени по уточнен план за 2020 г. – 82 613 398 лева. Отчетеното към 30.06.2020 г. изпълнение на разходите е в размер на 30,4 на сто.

Отчетените разходи към 30.06.2020 г. по параграфи са, както следва:

1. § 01-00 - “Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения” са отчетени **2 499 247 лева**. Разходите са извършени в съответствие със законовите разпоредби за заплатите в бюджетните организации и дейности, при заета щатна численост на персонала 215 щ. бр. към 30.06.2020 г.

2. § 02-00 - “Други възнаграждения и плащания за персонала” – 170 099 лева.

По подпараграфи от ЕБК, отчетените разходи към 30.06.2020 г. са, както следва:

- **§§ 02-01 „За нещатен персонал нает по трудови правоотношения” – 93 415 лева**, за изплатени възнаграждения на служителите, назначени по реда на Постановление № 66 на Министерския съвет от 1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации, по реда на Наредбата за дейностите и задачите по отбранително-мобилизационна подготовка и условията и реда за тяхното осъществяване и по реда на Постановление № 212 на Министерския съвет от 1993 г. за организиране на денонощно дежурство за оповестяване при привеждане от мирно във военно положение, при стихийни бедствия и крупни производствени аварии;
- **§§ 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения” – 30 267 лева** за изплатените суми по граждански договори;
- **§§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение” – 14 977 лева**, в т. ч. изплатено СБКО на служителите по трудови правоотношения и на служебно облекло на служителите от АУЕР;
- **§§ 02-08 „Обезщетенията за персонала, с характер на възнаграждение”- 10 135 лева;**

- **§§ 02-09 „Други плащания и възнаграждения“ – 21 305 лева** за изплатените болнични за сметка на работодател.

За цитираните разходи по § 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“ е приложена разшифровка.

3. § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели“ – 784 354 лева.

Отчетените разходи са свързани с разходите по **§ 01-00** и **§ 02-00** по нормативи, определени със ЗБДОО г. за 2020 г. , КСО и са общо в размер на **784 354 лева**, както следва:

- осигурителните вноски за ДОО в размер на 488 397 лева;
- здравни осигуровки в размер на 193 152 лева;
- ДЗПО за сметка на работодателя в размер на 102 805 лева.

Отчетените разходи към 30.06.2020 г. общо по показател Персонал са в размер на **3 453 700 лева**, при утвърдени по уточнен план за 2020 г. – **7 886 500** лева, или отчетеното изпълнение е в размер на 43,8 на сто спрямо годишния уточнен план.

4. По § 10-00 „Издръжка“ към 30.06.2020 г. са разходвани средства в размер на **799 944** при утвърдени по уточнен план **1 956 809 лева**. Отчетеното изпълнение на разходите за издръжка 40,9 на сто спрямо утвърдените разходи за издръжка за 2020 г.

Разпределението на отчетените разходи за издръжка по подпараграфи от ЕБК е, както следва:

- **§§ 10-12 „Медикаменти“ – 32 лева**, разходвани от АУЕР;
- **§§ 10-13 „Постелен инвентар и облекло“ – 494 лева**, разходвани от АУЕР;
- **§§ 10-15 „Материали“ – 58 399 лева**, изразходени за закупуване на канцеларски материали, хигиенни материали, за консумативи за офис техника, за оборудване под прага на същественост за дълготраен материален актив и др.
- **§§ 10-16 „Вода, горива и енергия“ - 93 599 лева**, представляващи изразходвани средства за консумативни разходи и горива на служебните автомобили, собственост на министерството, ел. енергия, отопление, вода.
- **§§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ – 516 483 лева**, изразходвани за телекомуникационни, пощенски и куриерски услуги, абонамент и поддръжка на софтуер и хардуер; транспортни разходи; разходи за охраняеми паркинги, квалификация и преквалификация на персонала, автомивки за служебните

автомобили, публикуване на обяви, превод на документи, разходи за абонаментна поддръжка на сградния фонд и др.

- **§§ 10-30 "Текущ ремонт"- 10 299 лева**, отчетени разходи за текущ ремонт на служебните автомобили и текущ ремонт на сградния фонд, за ремонт на компютри и офис техника.
- **§§ 10-51 "Командировки в страната" – 9 220 лева**. Разходите са извършени за командировки в страната с цел осъществяване на контролни функции на ЦУ на МЕ и АУЕР.
- - **§§ 10-52 "Краткосрочни командировки в чужбина" –34 524 лева**. По този параграф са отчетени разходите на ЦУ и АУЕР по Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина.
- **§§ 10-53 "Дългосрочни командировки в чужбина" – 58 193 лева**. По този параграф са отчетени разходите на представителите на МЕ в Постоянното представителство на Република България към Европейския съюз в Брюксел, Белгия съгласно Наредбата за задграничен мандат.
- **§§ 10-62 "Разходи за застраховки" –16 095 лева**. По параграфа са отчетени платените застраховки на моторните превозни средства, движимото и недвижимото имущество, застраховки на служителите при изпълнение на задачи по време на командировките в чужбина.
- **§§ 10-69 "Други финансови услуги"- 186 лева**. Отчетените към 31.03.2020 г. средства са за обслужване на банкови валутни преводи към чужбина, комисионни при обслужване на разплащателните сметки за възнагражденията на персонала и др.
- **§§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ – 2 420 лева**.

5. § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ – 319 887 лева.

Отчетените разходи по § 19-00 представляват изплатените данъци на сградния фонд, собственост на МЕ, държавни такси, държавни такси за обявите в ДВ за концесионна дейност, съдебни такси за заведени дела за концесионна дейност и др.

6. По § 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“ – 18 666 435 лева, представляващи преведените субсидии на ДП „РАО“ за финансиране на дейностите по управление на фонд РАО и фонд ИЯЕС, отчетени от ЦУ на МЕ.

6.1. За финансиране на фонд РАО – 10 647 118 лева;

6.2. За финансиране на фонд ИЕЯС – 8 019 317 лева.

7. По § 27-00 „Разходи за лихви по заеми от банки и други финансови институции от чужбина“ са отчетени към 30.06.2020 г. 474 948 лева, представляващи изплатени лихви от НЕК по дългосрочен заем „Енергия 2“ към ЕИБ.

8. По § 46-00 “Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности” са отчетени 521 192 лева представляват изплатен членски внос за 2020 г. към Международната агенция за възобновяема енергия IRENA – 18 586 лева, Международен енергиен форум – 43 129 лева, Български институт за стандартизация - 800 лева и изплатен членски внос за 2020 г. „Интерокеанметал“ – 449 841 лева, Енергийна харта – 8 836 лева.

9. Отчетените капиталови разходи са общо в размер на **2 285 лева,** по параграфи от ЕБК, както следва:

- по **§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“** са отчетени **18 506 лева,** в т. ч. по §§ 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ – 1 199 лв.; по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 14 112 лева и по §§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ – 2 285 лева; по §§ 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“ – 910 лева.

За капиталовите разходи е изготвена и приложена разшифровка към отчета за касово изпълнение към 30.06.2020 година.

10. Отчетените капиталови трансфери по **§ 55-00 „Капиталови трансфери“**, по §§ 55-01 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“ са отчетени към 30.06.2020 г. **853 053 лева,** в т. ч.:

10.1. За финансиране на фонд РАО – 195 026 лева;

10.2. За финансиране на фонд ИЕЯС – 658 027 лева.

I.3. ТРАНСФЕРИ И ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ

1. Параграф 31-00 „Трансфери между бюджета на бюджетната организация ЦБ /нето/, по § 31-10 „Трансфери от/за ЦБ /+/-/“ са отчетени наличностите по Единната бюджетна сметка на МЕ със знак **минус 54 603 095 лева.** Отчетените наличности по § 31-10 е в съответствие с указания на МФ в ДДС № 01 от 2019 година.

1. Параграф 61-00 „Трансфери между бюджети /нето/“ – 549 521 лева, в т.ч.:

1.1. §§ 61-01 „Трансфери между бюджети – получени трансфери“ /+/ - 565 950 лева, представляващи получен трансфер от МФ за концесионна дейност;

1.2. §§ 61-02 Трансфери между бюджети – предоставени трансфери“ /-/ - 16 429 лева, представляващи предоставен трансфер на Министерство на здравеопазването, във връзка с Решение на Народното събрание от 06.04.2020 г. – COVID 19.

2. Параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“ – е в размер на минус 17 960 лева, в т. ч. по **§§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ – минус 17 960 лева,** в т. ч. по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ – минус 16 235 лева, по програма на АУЕР – минус 1 725 лева.

3. Параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ – 1 218 701 лева. По подпараграфи отчетените данъци и социални осигуровки, са както следва:

- **§§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 250 735 лева;**
- **§§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 520 931 лева;**
- **§§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 204 901 лева;**
- **§§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО“ – 108 087 лева;**
- **§§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ – 134 047 лева,** включващи начислените трансфери за осигурителни вноски и данък по ЗДДФЛ за изплатени възнаграждения по международни проекти и програми.

I.4.ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.06.2020 г. са отчетени:

1. По § 79-00, §§ 79-02 „Възстановени суми по предоставени заеми на крайни бенефициенти“ /+/ 4 222 246 лева, представляващи изплатена главница от НЕК по заем „Енергия 2“ към ЕИБ /операции, приравнени на касов поток/;

2. По § 80-00 „Заеми от чужбина – нето“ /+/-/, §§ 80-58 „Погашения на

дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина /+-/ - **минус 4 222 246 лева**, представляващи погасена сума от заем „Енергия 2“ към ЕИБ на краен бенефициент търговско дружество /операции, приравнени на касов поток/.

Т. 1 и т. 2, съответно подпараграфи 79-02 и 80-58 са отразени в касовия отчет на МЕ-ЦУ в колона „операции, приравнени на касов поток“, тъй като НЕК изплаща заема на ЕИБ, т.е. няма паричен поток чрез бюджетната сметка на Министерство на енергетиката;

3. По § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ са отчетени минус 934 561 лева, в т. ч.:

- **По §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки от Европейския съюз“ – минус 885 707 лева;**
- **по §§ 88-04 „Събрани средства и извършени плащания от/за общински бюджети“ /+-/ - минус 48 854 лева**, представляващи концесионни възнаграждения за общините;

4. По § 89-00 „Суми на разчети за поети осигурителни вноски и данъци“, по §§ 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ по програма ВЕЕЕЕС – минус 3 672 лева.

5. По § 95-00 „Депозити и средства по сметки – нето /+-/ - минус 11 378 лева, както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки от предходния период /+/ - **195 990 лева**, представляващи наличните средства по валутна сметка на АУЕР, второстепенен разпоредител с бюджет на 01.01.2020 г.;
- §§ 95-08 „Наличност в легова равностойност на валутни сметки в края на периода (-)“ – **минус 192 271 лева**, представляващи наличности по валутната сметка на АУЕР към 30.06.2020 г.;
- §§ 95-11 „Наличност в касата в легове в края на периода /-/ - **минус 4 791 лева**, представляващи касови наличности в лева;
- §§ 95-12 „Наличност в касата във валута в края на периода (-) – **минус 4 020 лева**, представляващи валутни наличности в касата на МЕ-ЦУ;
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – **минус 170 лева;**
- §§ 95-14 „Преценка на валутни наличности /нереализирани курсови разлики/ по сметки и средства в страната“ – **минус 1 047 лева.;**
- §§ 95-21 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки в чужбина от предходния период /+/- **плюс 7 637 лева**, представляващи наличностите по

валутните сметки Постоянното представителство на Р. България в Брюксел /ППРББ/ на 01.01.2020 г.

- §§ 95-29 „Наличност в ледова равностойност по валутни сметки в чужбина в края на периода“/-/ - **минус 12 706 лева**, представляващи наличностите по валутните сметки Постоянното представителство на Р. България в Брюксел /ППРББ/ към 30.06.2020 г.

Средствата по валутни сметки са приведени в ледова равностойност по курсове на БНБ на чуждестранни валути към българския лев към 30.06.2020 г., съгласно изискванията на НСС 21 и ДДС 20/2004 г. за прилагане на Националните стандарти в бюджетните предприятия.

Отчети за касово изпълнение на бюджета на сметките за средствата от ЕС към 30.06.2020 г.

1. Отчет СЕС - ДМП „Други международни програми“ по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност и енергийна сигурност“ 2014-2020 г. към 30.06.2020 г.

Отчетените разходи по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ 2014 - 2020 г. (ВЕЕЕЕС) са общо в размер на 19 907,00 лева, както следва:

1.1. **Разходи за персонал – 19 907 лева**, от които разходи за възнаграждения – 18 039,00 лева и разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател – 1 868,00 лева;

1.2. **Трансфери:**

- **по § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки и средства на ЕС /нето/**, по §§ 62-01 „Получени трансфери“ са отчетени към 30.06.2020 г. са в размер на **16 235,00 лева**;
- **по § 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“** са отчетени начислените трансфери за данъци върху доходите на физически лица, както и осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО по програма ВЕЕЕЕС в размер на **3 672 лева**.

1.3. Операции с финансови активи и пасиви (финансиране на бюджетното салдо):

Отчетените по **§§ 89-03 “Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци”** са в размер на **3 672 лева**.

2. Отчет СЕС - ДЕС „Други европейски средства“ към 30.06.2020 г.

Към 30.06.2020 г. са отчетени постъпления по **§ 46-00 „Помощи и дарения от чужбина“**, по §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ в размер на **6 236 лева**.

Отчетените разходи към 30.06.2020 г. са в размер на **11 956 лева**, в т. ч.:

- Разходи за персонал – **3 846 лева**;
- Разходи за издръжка – **8 110 лева**;

По **§ 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата на ЕС (нето)**, в т. ч. по §§ 62-01 „получени трансфери“ (+) са отчетени минус 1 лев.

По § 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ са отчетени начислените трансфери за данъци върху доходите на физически лица, както и осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО по програмата в размер на **1 243 лева**.

По **§ 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“**, по §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ са отчетени плюс 5 721 лева.

3. Отчет СЕС – КСФ „Кохезионни структурни фондове“ към 30.06.2020 г.

Отчетените към 30.06.2020 г. разходи по проект на АУЕР са в размер на 1 871 208 лева, както следва:

- разходи за персонал – 26 375 лева;
- разходи за издръжка – 604 201 лева, в т. ч.: по §§ 10-15 „Разходи за материали“ – 1 679 лева; по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ – 602 499 лева; по §§ 10-51 „Командировки в страната“ – 23 лева.
- капиталови разходи – 1 240 632 лева в т. ч. по §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ са отчетени 1 240 632 лева.

По **§ 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки и средства на ЕС /нето/“**, по §§ 62-01 „Получени трансфери“ са отчетените към 30.06.2020 г. са в размер на 1 726 лева;

По **§ 63-00 „Трансфери между сметки и средства на ЕС /нето/“**, по §§ 63-01 „Получени трансфери“ са отчетените към 30.06.2020 г. са в размер на 989 496 лева;

По § 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ са отчетени начислените трансфери за данъци върху доходите на физически лица, както и осигурителни вноски за ДОО, здравно осигуряване и ДЗПО по програмата в размер на 8 423 лева.

По § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“, по §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ са отчетени плюс 879 986 лева.

Отчет на сметките за чужди средства към 30. 06. 2020 г.

В отчета на сметките за чужди средства са отчетени постъпилите средства по набирателните сметки на МЕ – ЦА и на АУЕР, подлежащи на възстановяване – банкови гаранции за участие в обществени поръчки, банкови гаранции за изпълнение по сключени договори по ЗОП, парични банкови гаранции за концесионна дейност и други чужди средства.

По § 93-00 „Друго финансиране“, по §§ 93-10 „Чужди средства от други лица /небюджетни предприятия и физически лица /+/-“ са отчетени 12 010 лева.

На 01.01.2020 г. наличностите по набирателните сметки е в размер на 931 560 лева, на 30.06.2020 г. – минус 943 570 лева, отчетени по §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период /+/-“ и по §§ 96-07 „Наличност на левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода /-/-“ в т. ч. :

- МЕ – ЦУ - наличност по набирателната сметка на 01.01.2020 г. е в размер на 902 830 лева, на 30.06.2020 г. – минус 943 120 лева;
- АУЕР - наличност по набирателната сметка на 01.01.2020 г. е в размер на 28 730 лева, на 30.06.2020 г. – минус 450 лева;

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В НАЧИСЛЕНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ НА МЕ КЪМ 30.06.2020 г.

Към 01.01.2020 г. в приложената Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС са отразени налични ангажименти в размер на 2 456 684 лв., от които 1 170 977 лева в отчетна група БЮДЖЕТ и 1 285 707 лева в отчетна група СЕС.

Бюджет:

Възникналите ангажименти към 30.06.2020 г. по сключени договори и ангажименти с незабавно изпълнение са в размер на 55 303 775 лева, от които: за

текущи разходи 1 886 764 лева, за капиталови разходи 18 506 лева, за субсидии и капиталови трансфери – 53 398 505 лева, представляващи поети ангажименти за субсидии на ДП РАО за фонд „Радиоактивни отпадъци“ (РАО) и фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“ (ИЕЯС).

Реализираните ангажименти са в размер на 25 582 417 лева, от които:

- за текущи разходи – 1 292 970 лева;
- за капиталови разходи – 18 506 лева;
- за субсидии и капиталови трансфери на фонд „РАО“ и фонд „ИЕЯС“ – 24 270 941 лева.

Към 30.06.2020 г. са отчетени корекции в обема/стойността и анулирани (канцелирани) ангажименти в размер 147 397 лева, в т. ч.:

- от МЕ-ЦУ в размер на (-)137 976 лева, в резултат на изтекъл срок по договори, сключени с МЕ;

- от АУЕР са отчетени корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи в размер на (-) 9 421 лева.

Наличните ангажименти към 30.06.2020 г. /крайното салдо по сметка 9200 в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 30 744 938 лева, представляващи ангажименти за текущи разходи в размер на 1 617 374 лева и за субсидии и капиталови трансфери за ДП „Радиоактивни отпадъци“ за финансиране на фонд РАО и фонд ИЕЯС в размер на 29 127 564 лева.

Уточненият план към 30.06.2020 г. по показател „Максимален размер на ангажиментите“ е в размер на 73 786 950 лева, по отчетни данни по показателя – 55 303 775 лева.

По показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ са отчетени 25 582 417 лева, при утвърдени по уточнен план 73 786 950 лева.

Сметки за средства от ЕС:

Наличните ангажименти към 01.01.2020 г. са в размер на 1 285 707 лева, в т. ч. за текущи разходи - 36 737 лева и за капиталови разходи – 1 248 970 лева:

- по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 458 170 лева, представляващи капиталови разходи;
- по оборотната ведомост на АУЕР – 827 537 лева, представляващи 36 737 лева текущи разходи и 790 800 лева капиталови разходи.

Възникналите ангажименти по проекти и международни програми към 30.06.2020 г. са в размер на 153 156 лева, в т. ч. за текущи разходи 98 724 лева и за капиталови разходи – 54 432 лева, отразени в оборотната ведомост на АУЕР.

Реализираните ангажименти са в размер на 936 742 лева, в т. ч. за текущи разходи – 91 510 лева и за капиталови разходи – 845 232 лева, отразени по оборотната ведомост на АУЕР, отразени по оборотната ведомост на АУЕР.

Наличните ангажименти към 30.06.2020 г. (крайното салдо по сметка 9200 по оборотната ведомост на отчетна група СЕС) са в размер на 502 121 лева в т. ч. за текущи разходи – 43 951 лева и за капиталови разходи – 458 170 лева:

- по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 458 170 лева, представляващи капиталови разходи;
- по оборотната ведомост на АУЕР – 43 951 лева, представляващи капиталови разходи.

Справката за новите задължения за разходи по бюджета и сметките и средствата от ЕС към 30.06.2020 г. информацията по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ е, както следва:

Отчетените към 30.06.2020 г. нови задължения за разходи в отчетна група СЕС са общо в размер на 936 742 лева, представляващи текущи разходи – 91 510 лева и капиталови разходи – 845 232 лева.

III. ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС КЪМ 30.06.2020 г.:

Финансовият отчет на МЕ към 30.06.2020 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 8/2014 г., ДДС № 04/2020 година и всички други указания на МФ, както и действащата Счетоводната политика на министерството.

Извършен е анализ между начален и краен баланс. В резултат на същия, е налице равенство между начален и краен баланс.

Във финансовия отчет на министерството са обобщени оборотните ведомости на един ВРБ – АУЕР и на администрацията на министерството. Формата и съдържанието на ГФО е в съответствие с Указания на министъра на финансите.

При изготвянето на финансовия отчет са спазени принципите в чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството, както следва:

- Действащо предприятие. Предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- Последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводната политика и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите

отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

- Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- Начисляване - МЕ изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- Същественост – МЕ представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- Компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

В системата на МЕ се прилага двустранно счетоводно записване.

Ползваните счетоводни продукти от МЕ - ЦУ е Workflow , а от АУЕР – ВРБ към министъра на енергетиката – „Бизнес навигатор“.

Класификацията на приходите и разходите е съобразно със Сметкоплана на бюджетните организации, индивидуалния сметкоплан на МЕ и единната бюджетна

класификация за 2020 година. Към тримесечния финансов отчет на МЕ към 30.06.2020 г. са приложени:

- Декларация за идентичност, че изготвените оборотна ведомост и друга отчетна информация на техническия носител са идентични на тези от счетоводната система.
- Декларация, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа информация за възникнали (начислени) към 30.06.2020 г. балансови и задбалансови вземания и задължения, съответно приходи и разходи, и е отразена (начислена) информация за задбалансови вземания и задължения, в т.ч. за поетите ангажименти за разходи и за възникналите нови задължения за разходи.
- Сборен баланс на МЕ към 30.06.2020 г. в лева;
- Сборен баланс на МЕ към 30.06.2020 г. в хиляди лева;
- Отчет за приходи и разходи към 30.06.2020 г.;
- Сборни оборотни ведомости за отчетна група „Бюджет“, за отчетна група „СЕС“ и за отчетна група „Други сметки и дейности“ към 30.06.2020 г.

Счетоводната политика е съвкупност от специфични принципи, правила и процедури за организация на отчетността при изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средствата от ЕС и финансовите отчети.

Тези правила уреждат движението на счетоводните документи в Министерството на енергетиката (МЕ) от момента на тяхното съставяне или получаване до окончателната им обработка (оформяне), движение, използване, предаване за съхранение в постоянния счетоводен архив и унищожаването им. Счетоводната политика е разработена в съответствие с действащото счетоводно законодателство, Сметкоплана на бюджетните организации и всички нормативни документи, отнасящи се до дейността на бюджетните предприятия. Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана в системата на МЕ, е да даде сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет, е надеждна и безпристрастна.

При съставянето на финансовия отчет към 30.06.2020 г. са спазени следните изисквания:

- 1.** Приетият в Счетоводната политика праг на същественост за придобиване на ДМА е 1 000 лева без ДДС , а за компютърна техника– 500 лв. без ДДС.
- 2.** Приетият в Счетоводната политика подход за отписване на стоково-материални запаси при тяхното потребление е препоръчителния, приложен в отчета на МЕ към 30.06.2020 г.

3. За начислените разходи за провизии за персонал – неизползваните отпуски за минали години към 31.12.2019 г. е съставена счетоводна операция през м. януари, 2020 г.: Д-т сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“/К-т сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“ в отчетна група БЮДЖЕТ.

4. За начислените корективи за задължения към персонала – местни лица към 31.12.2019 г., представляващи изплатени допълнителни възнаграждения за постигнати резултати и възнаграждения по международни програми и проекти, изплатени в края на месец януари, 2020 г. са съставени счетоводни операции, съответно в отчетна група БЮДЖЕТ и в отчетна група СЕС: Д-т сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“/К-т сметка 6048 „Сторнирани разходи за провизии за персонал“.

5. Начислени са амортизации ежемесечно на нефинансовите активи, собственост на МЕ, в съответствие с утвърдената със заповед № Е-РД-16-626/10.12.2019 г. Счетоводна политика на МЕ с Приложение № 1 Амортизационна политика.

Постоянно-действащата работна група е предложила да не се променят сроковете на остатъчния срок на годност на нефинансовите дълготрайни активи, както и да не се променя и тяхната остатъчна стойност.

6. Крайното кредитно салдо по задбалансова счетоводна сметка 9200 „Поети задължения по договори“ отразява размера на наличните към 30.06.2020 г. ангажименти по сключени договори за системата на МЕ;

7. Извършен е анализ на просрочените вземания към 30.06.2020 г., които отговарят на салдата по сметките от подгрупа 991 „Статистика на просрочени вземания“.

8. Счетоводното отчитане на операциите по концесионни договори, включващи разпределяеми приходи в полза на общини, е извършено в съответствие с ДДС № 8 от 2014 г. на Министерство на финансите, Указание в писма с изх. № 04-07-18/10.02.2017 г. и № 04-07-195/25.10.2018 г. на дирекция „Държавно съкровище“ в МФ.

Начислението на концесионните вземания по сключени концесионни договори в ЦУ на МЕ са използвани сметки 4331 „Вземания от концесии от местни лица“ и 4511 „Разчети за данък добавена стойност“.

За начисляване на дължимите приходи в полза на общини МЕ използва контра-сметка на сметка 4331 „Вземания от концесии от местни лица“ по реда на раздел VII от ДДС № 08/2014 г. със сумата, представляваща разпределяем приход в полза на общини, в съответствие с чл. 155, ал. 2 от Закона за концесиите и съответния процент съгласно сключения концесионен договор.

Бюджетната организация-получател /общината/ и бюджетната организация-администратор - МЕ съгласуват обмена на необходимата информация за прилагане

изискванията на т. 26 от ДДС № 8/2014 г. на МФ. От МЕ са изготвени и изпратени писма до общините за размера на концесионните вземания на общините към 30.06.2020 г.

Начисляването на дължимите ДДС, лихви за забава и неустойки от концесии е извършено от МЕ като администратор на приходите.

За задбалансовото отчитане на просрочени вземания от разпределяеми приходи, администрирани от МЕ е възприет подход, подобен на този за балансовото отчитане на тези вземания съгласно т. 39 от ДДС № 8/2014 г., т.е. в отчетността на МЕ за съответните задбалансови позиции /просрочени вземания/ на синтетично ниво фигурира само сумата, отнасяща се за частта от вземането, което е в полза на МЕ. С оглед осигуряване на информация за целия размер на съответната задбалансова позиция към същата синтетична задбалансова сметка, в ГФО на МЕ е използвана контра-сметка за отразяване на припадащия се за общината дял. Прилагането на този подход и за задбалансовите позиции за разпределяемите приходи е предоставена информация на общината-получател и за съответните задбалансови данни, заедно с информацията за припадащия се на общината дял от балансово признатите вземания на общините.

4. Приходите по фонд „РАО“ и по фонд „ИЕЯС“ са отчетени по приходен §§ 36-08 „Вноски по фонд „ИЕЯС“ и фонд „РАО“, на начислена основа по сметка 7042 „Начислени приходи от такси и лицензии с данъчен характер“, съгласно указанията на МФ в ДДС № 01/2018 година.

5. Осчетоводени са непаричните банкови гаранции по концесионни договори, по договори за търсене и проучване на подземни богатства, по концесионни договори, банкови гаранции за участие в конкурси по ЗОП, банкови гаранции за изпълнение, отразени в ФО към 30.06.2020 г. по дебита на задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

6. Спазват се Указанията на дирекция „Държавно съкровище“ в МФ относно счетоводното отчитане на приписани лихви по предоставения безлихвен заем на НЕК за погасяване на задължението по арбитражно дело ICC Case 18086/GZ/МНМ между АО Атомстройекспорт (АСЕ) и „Национална електрическа компания“ – ЕАД (НЕК) във връзка с изграждането на АЕЦ „Белене“, при спазване разпоредбите на т. 32.16.1. от ДДС № 20 на МФ от 2004 г., като е възприет алтернативния подход за счетоводното отчитане на грант-елемента /т.32.16.3. от ДДС № 20/2004 г. на МФ/.

Съставя се счетоводна операция за начисляване на приписана лихва, както следва:

Д-т сметка 6444 „Приписани трансфери за нефинансови предприятия“

К-т сметка 7282 „Приписани приходи от лихви по заеми“

Към 30.06. 2020 г. е съставена операция за начисляване на приписана лихва по

безлихвения заем. Във финансовия отчет към 30.06.2020 г. същата е начислена със среднолихвен процент на БНБ за шестмесечния период в размер на 2, 782 на сто.

Не е извършено провизиране на безлихвения заем съгласно указанията в т. 32.16.3.от ДДС № 20/2004 г., тъй като безлихвеният заем подлежи на възстановяване от НЕК след седем години и не може да се третира за 2020 г. като невъзстановим.

7. За шестмесечието на 2020 г. не е извършено е провизиране на вземания съгласно изискванията на т. 37 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите.

8. Към 30.06.2020 г. са осчетоводени окончателните отчети на мажоритарните търговски дружества. Миноритарните търговски дружества не са представили окончателни отчети, поради удължаване на срока на представянето им до 30.09.2020 година, във връзка с епидемиологичната обстановка в страната. Окончателните отчети на миноритарните търговски дружества ще бъдат отразени в отчета на МЕ към 30.09.2020 година.

ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС НА МЕ КЪМ 30.06.2020 г.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

АКТИВ НА БАЛАНСА – общо на стойност 12 955 415 671,37 лева.

А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ – 44 562 900,80 лева.

І. Дълготрайни материални активи – 41 550 247,87 лева

1. Шифър 0011 Сгради – 31 641 251,71 лева.

(в лева)

Разпоредите ли с бюджети	Налични на 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.06.2020 г.	Амортизации, - оборот по сметка 2413
МЕ - ЦУ	30 553 854,45			30 313 686,42	240 168,03
АУЕР	1 307 669,15	32 947,34		1 327 565,29	13 051,20
ОБЩО за МЕ	31 861 523,60	32 947,34		31 641 251,71	253 219,23

Дебитният оборот в размер на **32 947,34 лева** представлява увеличение на стойността на сградата на АУЕР, в резултат на извършен неотложен ремонт на сградата, собственост на АУЕР.

Начислени са амортизации на сградите на МЕ-ЦУ в размер на 240 168,03 лева и на АУЕР в размер на 13 051,20 лева, или общо **253 219,23 лева, представляващи кредитен оборот по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.**

2. Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 829 141,94 лева, както следва:

(в лева)

Разпоредите ли с бюджети	Шифър 0012 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Шифър 0012 30.06.2020 г.	Амортизации- сметки 2414 и 2415
МЕ - ЦУ	426 844,07	14 112,00	2 206,08	355 685,23	83 064,76
АУЕР	504 245,94	1 199,00		473 456,71	31 988,23
ОБЩО за МЕ	931 090,01	15 311,00	2 206,08	829 141,94	115 052,99

- Начислени са амортизации към 30.06.2020 г. по сметки 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване“ и 2415 „Амортизации на транспортни средства“ в размер на **115 052,99 лева.**
- Дебитен оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в размер на **14 112,00 лева** за закупена термокамера от МЕ-ЦУ, във връзка с превенцията на COVID 19;
- Дебитен оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в размер на **1 199,00 лева** за закупена компютърна техника от АУЕР;
- Кредитен оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в размер на **2 206,08 лева** за предадена безвъзмездно компютърна техника от МЕ-ЦУ.

3. Шифър 0013 „ Стопански инвентар и други ДМА“ – 10 769,22 лева

(в лева)

Разпоредите ли с бюджети	Шифър 0013 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации сметка 2416	Шифър 0013 30.06.2020 г.
--------------------------------	-----------------------------	--------------------	---------------------	----------------------------	-----------------------------

МЕ - ЦУ	12 200,89	2 285 ,00		3 916,67	10 569,22
АУЕР	200,00			0,00	200,00
ОБЩО за МЕ	12 400,89	2 285,00	0,00	3 916,67	10 769,22

По шифър 0013 са отразени:

- Дебитен оборот в размер на 2 285 лева за закупен стопански инвентар от МЕ-ЦУ на стойност 2 285 лева;
- Начислени амортизации по сметка 2416 „Амортизации на стопански инвентар“ – 3 916,67 лева по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 2 011,09 лева.

4. Шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ - 9 069 085,00 лева.

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Шифър 0017 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Шифър 0017 30.06.2020 г.
МЕ - ЦУ	9 056 820,00			9 056 820,00
АУЕР	12 265,00			12 265,00
ОБЩО за МЕ	9 069 085,00			9 069 085,00

В шифър 0017 в сборния баланс са отразени:

- Земя, прилежаща към сградата на МЕ на ул. „Триадица“ № 8, заведена по сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земя“ в размер на 9 056 820,00 лева;
- Прилежаща земя идеална част към помещение на АУЕР за нуждите на ТЗ гр. Варна на стойност 12 265,00 лева.

II. Нематериални дълготрайни активи – 2 914 223,76 лева.

5. Шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 2 914 223,76 лева.

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Шифър 0020 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации сметка 2420	Шифър 0020 30.06.2020 г.
МЕ - ЦУ	291 441,63			108 369,00	183 072,63
АУЕР	1 396 285,25	1 636 032,00		301 166,12	2 731 151,13
ОБЩО за МЕ	1 687 726,88	1 636 032,00		409 535,12	2 914 223,76

По шифър 0020 от баланса са отразени:

- Начислени амортизации по сметка **2420 „Амортизации на нематериални дълготрайни активи“** в размер на **409 535,12 лева**, в т. ч. на МЕ-ЦУ – 108 369,00 лева и на АУЕР – 301 166,12 лева.

- Дебитният оборот в размер на 1 636 032 лева е отразен в оборотната ведомост на АУЕР за заведен софтуер, финансиран с европейски средства. Към 30.06.2020 г. е прехвърлен от отчетна група СЕС в отчетна група Бюджет

III. Краткотрайни материални активи – шифър 0030 – 98 429,17 лева.

6. Шифър 0031 „Краткотрайни материални активи“ – „Материали, продукция, стоки, незавършено производство – 98 429,17 лева.

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.06.2020 г.
ОБЩО за МЕ	97 667,88	36 295,52	35 534,23	98 429,17

В шифър 0031 са отразени дебитните обороти и кредитни обороти към 30.06.2020 г. по сметка 3020 „Материали“ и представляват закупени материални запаси в размер на 36 295,52 лева - горива и смазочни материали за служебните автомобили, канцеларски материали, строителни материали, необходими за текущ ремонт, консумативи за компютри и принтери, резервни части, тонери за копирни машини и др.

Кредитните обороти в размер на 35 534,23 лева са от вложените и изписани горива, масла, канцеларски материали, строителни материали, резервни части, консумативи за компютърна техника и други материали.

В Раздел А Нефинансови активи /шифър 0100/ от сборния баланс на МЕ към 30.06.2020 г. в отчетна група Бюджет активите са в размер на **44 562 900,80 лева**, за предходната година към 31.12.2019 г. – **43 659 494,26 лева**, или е налице общо увеличение на активите с 903 406,54 лева, което се дължи на:

- намаление на активите с начислените амортизации към 30.06.2020 г. общо в размер на 781 724,01 лева;
- увеличение на активите по сметките от подгрупи 20 и 21 в размер на 1 653 628,00 лева;

- увеличение на стойността на сградата на АУЕР с 32 947,34 лева;
- увеличение на наличностите на материалните запаси със 761,29 лева;
- намаление на активите с 2206,08 лева за предадени безвъзмездно активи от МЕ на друга бюджетна организация.

Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ – шифър 0200 –12 910 852 770,57 лева;

7. Шифър 0051 Дялове и акции – 11 697 267 142,24 лева.

В шифър 0051 от баланса на МЕ са отразени мажоритарни дялове и акции, дяловото участие на държавата в търговски дружества към 30.06.2020 г. на стойност 11 697 267 142,24 лева, както следва:

(в лева)

Налични на 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.06.2020 г.
11 587 019 142,24	130 128 000	19 880 000	11 697 267 142,24
11 587 019 142,24	130 128 000	19 880 000	11 697 267 142,24

Счетоводно, дяловото участие е отразено по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“, по която се отразяват счетоводно миноритарните дялове. За шестмесечието на 2020 г. са отчетени дебитни и кредитни обороти по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ за осчетоводени окончателни отчети мажоритарните търговски дружества. Миноритарните търговски дружества не са представили окончателни отчети, което е оповестено в т. 8 от т. III от настоящата обяснителна записка.

8. Шифър 0060 „Вземания от заеми“, отразени в шифър 0061 „ Дългосрочни вземания по заеми“ – 1 194 068 279,08 лева

По тази позиция по баланс на МЕ към 30.06.2020 г. са отразени вземания по дългосрочен инвестиционен заем „Енергия–2“ към ЕИБ с краен бенефициент търговско дружество, НЕК - безлихвен заем и по дългосрочен Държавен инвестиционен заем /ДИЗ/ БУЛ 3739, както следва:

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.06.2020 г.
----------------------------	-----------------------------	--------------------	---------------------	-----------------------------

1. МЕ-ЦУ-сметка 5314	1 198 715 108,36	6 082,69	4 227 734,12	1 194 493 456,93
				-НЕК-безлихвен заем – 1 176 660 837,24 лева; Заем Енергия ЕИБ 16 959 393,10 лева; - Заем БУЛ – 873 226,59 лева.
2. МЕ-ЦУ-сметка 5391	-425 177,85			-425 177,85
ОБЩО за МЕ	1 198 289 930,51	6 082,69	4 227 734,12	1 194 068 279,08

- Дебитният оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в размер на **6 082,69 лева** представлява положителна преоценка по заем ДИЗ БУЛ 3739;
- Кредитният оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ представлява погасена част от НЕК по заем „Енергия 2 – ЕИБ“ в размер на **4 222 245,80 лева** и отрицателна преоценка по заем ДИЗ БУЛ 3739 в размер на **5 488,32 лева**.

ГРУПА III. Шифър 0070, „Други вземания“ на стойност 19 303 562,43 лева.

9. Шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции“ – 11 497 685,43 лева в т. ч.:

9.1. Дебитно салдо по сметка **4301** „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ общо в размер **12 932 216,89 лева**, в т. ч. на МЕ -ЦУ – 12 901 153,63 лева и на АУЕР – 31 063,26 лева, както следва:

- Вземания от фонд „РАО“ и фонд „ИЕЯС“ към 30.06.2020 г., или дебитното салдо по сметка **4301** „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ на МЕ-ЦА – **11 401 902,64 лева**, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;
- Вземания от наказателни постановления за концесионна дейност – **1 499 250,99 лева** на МЕ-ЦУ;
- Сумата в размер на **31 063,26 лева** представлява публични вземания от наказателни постановления по оборотната ведомост на АУЕР, отразени по сметка **4301**

„Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ в оборотната ведомост на АУЕР към 30.06.2020 г.

9.2. Дебитно салдо по сметка **4303** „Разчети за лихви върху вземания от данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ – **184 266,34 лева**. Същите представляват вземания от лихви на МЕ-ЦА:

- „Радиоизотоп“ – 182 496,47 лева;
- „Полимери“ АД – 1 769,87 лева.

9.3. Крайно кредитно салдо по сметка **4911** „Провизии за публични държавни и общински вземания“ – **минус 1 618 797,80 лева**;

10. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ – 1 205 296,66 лева.

По шифър 0073 „Предоставени аванси“ в размер на **1 205 296,66** лева за предоставени авансови плащания по сключени договори.

Същите представляват дебитното салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, включващи дебитното салдо по сметката на **МЕ-ЦУ – 1 196 773,32 лева** и на **АУЕР** в размер на **8 523,34 лева**.

В най-голям размер представляват предоставените авансово субсидии на ДП „Радиоактивни отпадъци“ за финансиране на фонд РАО и фонд ИЕЯС в размер на 1 023 946,46 лева, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

Предоставените авансови плащания по договори от МЕ-ЦУ са в размер на 172 826,86 лева и на АУЕР – 8 523,34 лева.

11. Шифър 0074 „Подотчетни лица“ – 3 101,43 лева.

Същите представляват салдо по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ в оборотната ведомост на МЕ - ЦУ за неотчетени служебни аванси за командировки в страната и краткосрочни командировки в чужбина към 30.06.2020 г.

12. Шифър 0076 „ Други вземания“ – 6 597 478,91 лева.

Тези вземания включват:

- Дебитно салдо по сметка **4331** „Вземания от концесии от местни лица“ – вземания от концесионна дейност – **7 241 952,63 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;
- Дебитно салдо по сметка **4887** „Вземания от други дебитори – местни лица“ – **193 353,42 лева**, от които лева , отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ към 30.06.2020 г. Тези вземания представляват вземания по изпълнителни дела и за юрисконсултски възнаграждения от МЕ за съдебни дела, дължими от концесионери на МЕ.

- Дебитно салдо по сметка **4871** „Начислени лихви върху други вземания“ – **9 116 606,32 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ, в т. ч.: вземания от неустойки от концесионни договори – 5 506 398,94 лева; вземания от лихви от концесионни договори – 2 818 049,40 лева, вземания от лихви по заем ДИЗ БУЛ - 792 157,98 лева;
- **Дебитно салдо по сметка 5381** „Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“ – **91 916,02 лева**, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦА за начислени лихви по заем ДИЗ БУЛ 3739;
- **Дебитно салдо** по сметка **4659** „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски“ – **11 850,13 лева**.
- **Дебитно салдо** по сметка **5081** „Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода“ – **170,00 лева**;
- **Дебитно салдо** по сметка **4888** „Вземания от други дебитори – чуждестранни лица /приходно-разходни позиции/ - **604,95 лева**, отразени по оборотната ведомост на АУЕР;
- Дебитно салдо по сметка **4213** „Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица“ – **213,01 лева** по оборотната ведомост на АУЕР;
- **Кредитното салдо** по сметка **4917** „Провизии за непублични вземания срещу местни лица /приходно-разходни позиции/ - **със знак минус -10 059 187,57 лева**;

Група IV . „Парични средства“:

13. Шифър 0080 „Парични средства в банкови сметки“- 213 786,82 лева в т. ч:

- **Шифър 0081 „Парични средства в брой“ – 8 810,18 лева,**

представляващи касова наличност в лева и валута на **МЕ-ЦУ в размер на 4 588,13 лева** и **4 222,05 лева на АУЕР** отразени по сметки **5011** „Касови наличности в левове“ и **5012** „Касови наличности във валута“, както следва:

- **Шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ – 204 976,64**

лева, в т. ч.:

- **Дебитно салдо** по сметка **5008** „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ – **192 271,12 лева**, представляващи наличност по валутна сметка на АУЕР;

- **Дебитно салдо** по сметка **5024** „Текущи банкови сметки в чужбина“- **12 705,52 лева**, представляващи ледова равностойност на наличностите по сметките на представителите на МЕ в ППРБ в Брюксел към 30.06.2020 г., отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

ПАСИВ НА БАЛАНСА – 12 955 415 671,37 лева.

РАЗДЕЛ А КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ –12 932 899 776,19 лева, в т. ч.:

- 1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 12 838 241 240,62 лева**, представляващи салдото по сметка **1101** – „Акумулирано изменение на нетните активи“;
- 2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“- 94 658 535,57 лева.**

РАЗДЕЛ Б ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ – 22 515 895,18 лева

Група I „Дългосрочни задължения“ – 16 959 393,10 лева, в т. ч. Шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ – 16 959 393,10 лева.

По тази позиция от счетоводния баланс на МЕ към 30.06.2020 г. са отчетени задължения по дългосрочни заеми в размер на **16 959 393,10 лева**, представляващи салдо по **сметка 1664** „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции“ по оборотната ведомост на МЕ –ЦУ. Сумата представлява задължение по Държавен инвестиционен заем с краен бенифициент търговско дружество – НЕК по заем „Енергия 2 ЕИБ“.

Група II. „Краткосрочни задължения“ – 5 556 502,08 лева, в т. ч.:

- 1. Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 26 706,82 лева**, представляващи
 - Кредитно салдо по сметка 4010 „Доставчици“ – **26 685,82 лева** за задължения към доставчици, в т. ч. на МЕ-ЦУ – 26 559,14 лева и на АУЕР 126,68 лева;
 - кредитното салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ – **21,00 лева** за начислените корективи за разходи по оборотната ведомост на АУЕР, в т. ч. :
- 2. Шифър 0524 „ Задължения за пенсии, стипендии, субсидии“ – 4 751 452,93 лева**, представляващи кредитно салдо по сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“ за

начислени задължения за възстановяване на посочената сума на „ЕСО“ от средствата за изпълнение на Националния план за инвестиции.

3. Шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ – 9 110,84 лева, представляващи:

- салдо по сметка **4511** „Разчети за данък върху ДДС“ – 9 110,84 лева за начисления данък добавена стойност за месец юни, 2020 г., изплатен през месец юли, 2020 г. от МЕ-ЦУ;

4. Шифър 0527 „Задължения към персонала“ – 1 628 лева, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ към 30.06.2020 г. Сумата представлява начислено възнаграждение по граждански договор, изплатено през месец юли, 2020 година.

5. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 767 603,49 лева, в т. ч.:

5.1. Салдо по сметка **4674** „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ – **107 468,52 лева,** представляващи начислени разпределяеми приходи от концесионна дейност за общини;

5.2. Салдо по сметка **4682** „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ – **660 132,13 лева.** Същите са отчетни огледално и в отчетна група „СЕС“;

5.3. Салдо по сметка **4311** „Задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ – **2,57 лева,** отчетени от МЕ-ЦУ;

5.4. Салдо по сметка **4831** „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ – **0,27 лева,** отчетени от МЕ-ЦУ.

ОТЧЕТНА ГРУПА СЕС

АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо в размер на 714 878,39 лева.

Раздел Б „Финансови активи“ – 714 878,39 лева

1. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ – 54 746,26 лева.

Тези средства представляват дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 54 376,26 лева и по оборотната ведомост на МЕ – ЦУ в размер на 370,00 лева.;

2.Шифър 0076 „Други вземания“ – 660 132,13 лева.

Същите представляват дебитно салдо по сметка **4682** „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства, както следва:

- 576 148,41 лева по оборотната ведомост на АУЕР ;
- 83 983,72 лева на МЕ-ЦУ – дебитно салдо по сметка 4682 „Разчети със сметки за средства от ЕС на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“.

ПАСИВ НА БАЛАНСА на стойност общо в размер на 714 878,39 лева.

Раздел А. „Капитал в бюджетните предприятия“ – 696 865,06 лева, в т.ч. :

- 1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 1 095 264,28 лева.**
- 2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – минус 398 399,22 лева.**

РАЗДЕЛ Б „Пасиви и отсрочени постъпления“- 18 013,33 лева, в т.ч.:

Група II. „Краткосрочни задължения“ – 18 013,33 лева:

- **Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 6 163,20 лева,** представляващи кредитно салдо по сметка 4010 „Доставчици“, отчетени по оборотната ведомост на АУЕР;

- **Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 11 850,13 лева**

представляващи кредитно салдо по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

ОТЧЕТНА ГРУПА ДСД

АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо 27 789 846,21 лева, в т. ч.:

Раздел А „Нефинансови активи“, група I. “Дълготрайни материални активи” – 26 846 275,73 лева, в т.ч.:

- 1. Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 2 931 921,44 лева.**

Тази сума представлява дебитно салдо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ за заведените активи в специалните обекти на МЕ в размер на 3 895 927,32 лева, намалена с начислените амортизации в размер на 964 005,88 лева по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи“. Тези суми са

отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

2. Шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ – **3 692 213,61 лева**, дебитно салдо по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, капитализирани от отчетна група СЕС, представляващи натрупаните разходи по проект „Газова връзка България – Сърбия“.

3. Шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ – **13 487,27 лева**.

Сумата представлява дебитно салдо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 40 910,99 лева, намалена с начислените амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 27 423,72 лева, отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

В оборотната ведомост на МЕ-ЦУ е отразен дебитен оборот в размер на 909,60 лева за доставена структурна кабелна система.

4. Шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ – **19 146 536,87 лева**. Сумата представлява дебитно салдо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в размер на **19 146 536,87 лева** – научни разработки в Националния геоложки фонд и др. За същите не се начисляват амортизации, съгласно утвърдената Амортизационна политика на МЕ.

5. Шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ – **1 062 116,54 лева**, представляващи дебитно салдо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ. По сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ не се начисляват амортизации.

6. Раздел Б „Финансови активи“, група IV „Парични средства“, шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ – 943 570,48 лева, представляващи наличностите към 30.06.2020 г. по сметките за чужди средства (набирателни сметки) на АУЕР и МЕ – ЦУ, както следва:

- Дебитно салдо по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ в размер на 943 120,48 лева;
- Дебитно салдо по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 450,00 лева.

ПАСИВ НА БАЛАНСА – на стойност 27 789 846,21 лева.

Раздел А „Капитал в бюджетните предприятия“ – 26 846 275,73 лева, в т. ч:

1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – **26 987 011,97 лева** – кредитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ на МЕ- ЦА.

2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – **минус 140 736,24 лева** по обратната ведомост на МЕ-ЦУ.

Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“, Група II. „Краткосрочни задължения“ – 943 570,48 лева.

3. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 943 570,48 лева:

Сумата в размер на **943 570,48 лева** представлява кредитно салдо по сметка **4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“**, които са чужди средства, подлежащи на възстановяване (парични банкови гаранции по концесионни договори, по ЗОП и др.), в т. ч. на МЕ-ЦУ- 943 120,48 лева и на АУЕР- 450,00 лева.

ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В позициите “Задбалансови активи” - шифър 0350 и “Задбалансови пасиви” – шифър 0650 в сборния баланс няма равнение. Това се дължи на факта, че в тях се включват само условните активи и пасиви, а не салдата на всички задбалансови сметки.

Това е пояснено в Указанията за попълване на файла на Министерство на финансите за счетоводен баланс.

Във финансовите отчети на МЕ-ЦУ и АУЕР към 30.06.2020 г., които са неразделна част от обобщения финансов отчет, се съдържа по-детайлна информация за състоянието на активите и пасивите, вземанията и задълженията към 30.06.2020 г.

МАРИЕЛА МИЛЕВА

Директор на дирекция ФУСИКО

Изготвил:

..... Димитрина Колева, началник отдел БФС, дирекция ФУСИКО