



**О Б Я С Н И Т Е Л Н А   З А П И С К А**  
**към отчета за касово изпълнение на бюджета на**  
**Министерство на енергетиката**  
**за периода 01.01.2018 г. - 30.09.2018 г.**

**I. ОТЧЕТ ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА КЪМ 30.09.2018 г.**

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Министерство на енергетиката е изготвен в съответствие с указанията, дадени с ДДС № 06/27.09.2018 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 30.09.2018 г. на бюджетните организации.

Отчетът за касово изпълнение към 30.09.2018 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-12-00-343/12.10.2018 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 30.09.2018 г. и на тримесечния отчет към 30.09.2018 г.

Утвърдените със Закона за държавния бюджет за 2018 г. приходи на Министерството на енергетиката са в размер на **173 324 200 лв.**, утвърдените разходи са в размер на **98 673 300 лв.**

**Към 30.09.2018 г. са извършени 9 на брой промени по бюджета на МЕ, както следва:**

<b>Писмо - Изх. № на МФ / МЕ</b>	<b>Стойност</b>	<b>ЗПФ</b>	<b>Обяснение</b>
<b>Закон</b>	<b>98 673 300</b>		
Изх.№ 04-07-59/24.04.2018 г./МФ/	174 200	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
<b>1</b>	<b>98 847 500</b>		
Изх.№ 04-13-111/15.05.2018 г./МФ/	715	чл.110, ал.4	Промяна по бюджета на МЕ във връзка с получени трансфери от МТСП по програмите и мерките за заетост от НП за действие по заетостта за 2018 г.
<b>2</b>	<b>98 848 215</b>		
Изх.№ Е-04-19-117/22.05.2018 г./МЕ/	86 829	чл.109, ал.5	Одобряване на допълнителни разходи за 2018 г. за подготовката и провеждането на Българското председателство на Съвета на ЕС през 2018 г., съгл.Заповед № Е-РД-16-213/22.05.2018 г. и уведомително писмо до МФ
<b>3</b>	<b>98 935 044</b>		
Изх.№ Е-04-07-97/26.06.2018 г./МФ/	75 900	чл.110, ал.3	Вътрешно компенсирана промяна, съгл.Заповед № Е-РД-16-388/28.06.2018 г. и уведомително писмо до МФ
<b>4</b>	<b>98 935 044</b>		
Изх.№ Е-04-13-197/27.07.2018 г./МФ/	4 292	чл.110, ал.4	Промяна по бюджета на МЕ във връзка с получени трансфери от МТСП по програмите и мерките за заетост от НП за действие по заетостта за 2018 г.
<b>5</b>	<b>98 939 336</b>		
Изх.№ Е-04-19-135/15.06.2017 г./МЕ/	853 624	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 2018 г., съгл.Заповед № Е-РД-16-415/13.07.2018 г.
<b>6</b>	<b>99 792 960</b>		
Изх.№ Е-04-19-170/25.07.2018 г./МЕ/	30 000	чл.109, ал.3 и чл.112 ал.1	Промяна по бюджета на МЕ във връзка с одобрени доп.р-ди за 2018 г. за изпълнението на дейности за изграждането на КАС
<b>7</b>	<b>99 822 960</b>		
Изх.№ Е-04-19-171/25.07.2018 г./МЕ/	56 115	чл.109, ал.5	Одобряване на допълнителни разходи за 2018 г. за подготовката и провеждането на Българското председателство на Съвета на ЕС през 2018 г., съгл.Заповед № Е-РД-16-427/25.07.2018 г. и уведомително писмо до МФ
<b>8</b>	<b>99 879 075</b>		
Изх.№ 03-00-603/21.08.2018 г./МФ/	20 000	чл.110, ал.4	Предоставен трансфер по Комуникационната стратегия на Република България за Европейския съюз
<b>9</b>	<b>99 899 075</b>		

В резултат на извършените промени по бюджета на МЕ към 30.09.2018 г., приходите по уточнен план са в размер на 174 177 824 лева, а разходите са в размер на 99 899 075 лева.

### **I.1. ПРИХОДИ**

**Към 30.09.2018 г. са отчетени приходи в размер на 140 768 882 лв. при утвърдени 173 324 200 лева, или е отчетено изпълнение 81,22 на сто.**

Отчетените към 30.09.2018 г. приходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК са, както следва:

**1. По § 24-00 "Приходи и доходи от собственост" – 881 775 лева** в това число:

**а) §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“- 28 151 лева,** представляващи приходи от наеми от А1 България ЕАД.

**б) §§ 24-10 „Приходи от лихви по предоставени заеми в страната и чужбина“ – 853 624 лева,** представляващи платени лихви от НЕК по проект Енергия II към ЕИБ.

**2. По § 25-00 "Държавни такси" – отчетени са приходи от такси в размер на 1 762 585 лева,** в т. ч.:

- отчетени от МЕ-ЦА – 1 471 291 лева, в т. ч. 1 470 691 лева представляват такси от концесионна дейност и 600 лева представляват такси за издаване на удостоверения за дялово разпределение съгласно ЗЕ;
- отчетени от АУЕР – 291 294 лева, които представляват събрани такси за вписване в регистъра на основание чл. 23 и чл. 34 от Закона за енергийна ефективност.

**3. По § 28-00 "Глоби, санкции и наказателни лихви" 3 453 262 лева,** отчетени по §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ в т. ч.:

**3.1. Отчетени от МЕ-ЦА – 3 442 211 лева, в т. ч.:**

- внесени неустойки и лихви от концесионна дейност – 3 437 738 лева  
/внесени неустойки за търсене и проучване – 765 лева; внесени лихви и неустойки по концесионни договори – 3 436 973 лева/;
- внесена сума по наказателно постановление от Топлофикация Правец по ДИЗ БУЛ 3739 – 4 473 лева.

**3.2. Отчетени от АУЕР – 11 051 лева, в т. ч** санкции по наказателни постановления по ЗЕЕ и ЗЕВИ

**4. По § 36-00 "Други приходи" – 101 725 284 лева.**

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

**а) §§ 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции“** със знак минус 2 194 лева;

**б) §§ 36-08 „Приходи за фонд ИЕЯС и РАО – 87 216 091 лева;**

- Приходите от 24 924 043 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“;

- Приходите от 62 292 048 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“;

**в) §§ 36-10 „ Приходи от други вноски“ – 14 515 390 лева,** представляващи постъпилите суми на основание чл. 18 от Наредбата за организацията и контрола по изпълнението на Националния план за инвестиции за периода 2013-2020 г.;

**г) §§ 36-18 „Коректив за касови постъпления“ - със знак минус 15 523 лева;**

**д) §§ 36-19 „Други неданъчни приходи“ – 11 520 лева.**

По §§ 36-19 отчетената към 30.09.2018 г. сума в размер на 11 520 лева представлява:

- **9 850 лв.** – такса за участие в процедура за търсене и проучване по Закона за подземните богатства;
- **10 лева** – такси за изгубени 2 броя служебни карти-пропуски за сградата на МЕ
- **20 лева** – такса за предоставяне на достъп до обществена информация съгл. ЗДОИ;
- **1 549 лева** – такса за закупуване на конкурсни книжа;
- **91 лева** – предадена хартия за смет от АУЕР.

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

**5. По § 37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху продажбите“** са отчетени със знак минус общо **15 971 378 лева**, включващи:

- внесения ДДС за концесионна дейност към 30.09.2018 г. в размер на (-) -14 274 260 лева;

- внесения данък върху приходите от стопанска дейност в размер на (-) 1 697 118 лева.

**6. По § 41-00 „Приходи от концесии” – 48 917 354 лева, при утвърдени за 2018 г. – 50 400 000 лева, т.е. към 30.09.2018 г. е отчетено изпълнение 97,06 на сто.**

Приходите от концесионна дейност са отчетени от ЦА на МЕ, като паричните постъпления от концесионни плащания за държавни концесии, от неустойки, гаранции и обезщетения по чл. 81, ал. 1 от Закона за концесиите, постъпват и се отчитат като приход по бюджета на Министерство на енергетиката, с което е прекратено тяхното последващо разпределение и превеждане в приход на централния бюджет и в бюджета на Министерството на финансите.

## **I.2. РАЗХОДИ**

**Към 30.09.2018 година са отчетени разходи в размер на 37 969 520 лева, при утвърдени по уточнен план за 2018 г. – 99 899 075 лв. Отчетеното към 30.09.2018 г. изпълнение на разходите е в размер на 38,01 на сто.**

Отчетените разходи към 30.09.2018 г. по параграфи са, както следва:

**1. § 01-00 - “Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения”** са отчетени **3 439 216 лева**. Разходите са извършени в съответствие със законовите разпоредби за заплатите в бюджетните организации и дейности, при заета щатна численост на персонала 220 щ.бр. към 30.09.2018 г.

**2. § 02-00 - “Други възнаграждения и плащания за персонала” – 364 277 лева.**

По подпараграфи от ЕБК, отчетените разходи към 30.06.2018 г. са, както следва:

- **§§ 02-01 „За нещатен персонал нает по трудови правоотношения” – 131 679 лева** за изплатени възнаграждения на служителите по ПМС № 66/2006 г., ПМС № 258/2005 г. и ПМС № 212/1993 г.;
- **§§ 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения” – 69 176 лева** за изплатените суми по граждански договори;
- **§§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение” – 56 332 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” – 76 861 лева;**

- **§§ 02-09 „Други плащания и възнаграждения“ – 30 229 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“ – 1 051 016 лева**

Отчетените разходи са свързани с разходите по **§ 01-00** и **§ 02-00** по нормативи, определени със ЗБДОО за 2018 г. и КСО за осигурителните вноски за ДОО, ЗОВ и ДЗПО за сметка на работодателя.

Отчетените разходи към 30.09.2018 г. общо по показател Персонал са в размер на 4 854 509 лева, при утвърдени по уточнен план за 2018 г. – 6 656 607 лева, или отчетеното изпълнение е 72,93 на сто спрямо годишния уточнен план.

**4. По § 10-00 „Издръжка“** към 30.09.2018 г. са разходвани средства в размер на **1 170 485 лева** при утвърдени **1 902 044 лева**. Отчетеното изпълнение на разходите за издръжка 61,54 на сто спрямо утвърдените разходи за издръжка за 2018 г.

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

- **§§ 10-12 „Медикаменти“ – 22 лева;**
- **§§ 10-13 „Постелен инвентар и облекло“ – 1 698 лева;**
- **§§ 10-14 „Учебни и научно-изследователски разходи и книги за библиотеките“ – 38 лева;**
- **§§ 10-15 „Материали“ – 105 717 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“ – 136 536 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“ – 520 110 лева**, изразходвани за телекомуникационни и пощенски 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" 18 008 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" – 40 170 лева**. Разходите са извършени за командировки в страната с цел осъществяване на контролни функции на ЦА на МЕ и АУЕР.
- **- §§ 10-52 "Краткосрочни командировки в чужбина" – 139 614 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" – 184 521 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" – 15 380 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" – 175 лева**. Отчетените към 30.06.2018 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“**
- **§§ 10-98 „Други разходи, неклассифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ 6 095 лева**. По този параграф е приложена разшифровка.
- **5. § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ – 228 381 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 и др.

**6. По § 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“ – 29 716 012 лева**, представляващи преведените субсидии на ДП „РАО“ за финансиране на дейностите по управление на фонд РАО и фонд ИЯЕС, отчетени от ЦА на МЕ.

**7. По § 46-00 "Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности" – 468 824 лева** представляват изплатен членски внос за 2018 г. към Международната агенция за възобновяема енергия IRENA – 16 779 лева, към

Секретариата на Энергийната харта – 8 146 лева, към Международен енергиен форум – 38 243 лева, към Български институт за стандартизация - 800 лева, изплатен членски внос на МААЕ- Международна агенция за атомна енергия Виена, Австрия – 62 586 лева и изплатен членски внос за 2018 г. „Интерокеанметал“ – 342 270 лева.

**8.** Отчетените капиталови разходи са общо в размер на **34 729 лева**, по параграфи от ЕБК, както следва:

- по **§ 51-00 „Основен ремонт на дълготрайни материални активи“ – 630,00 лева**
- по **§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ – 9 246,00 лева;**
- по **§ 53-00 „Придобиване на НДМА“ – 350 лева.**

За капиталовите разходи е изготвена и приложена разшифровка към отчета за касово изпълнение към 30.09.2018 година.

- По **§ 55-00 „Капиталови трансфери“ са отчетени към 30.09.2018 г. 642 956 лева**, представляващи капиталови трансфери на ДП „РАО“ за изпълнение на инвестиционната програма на фонд „РАО“ и фонд „ИЕЯС“.

### **1.3. ТРАНСФЕРИ И ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ**

**1. Параграф 61-00 „Трансфери между бюджети (нето)”** е в размер на **203 467 лева**, по подпараграфи, както следва:

- **§§ 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+/-) – 194 200 лева** , представляващи получен трансфер от МФ за концесионна дейност;
- **§§ 61-05 „Трансфери от МТСП по програми за осигуряване на заетост” (+/-) – 9 267 лева**, представляващи получени суми от МТСП по програма „Старт в кариерата”.

**2. Параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)”** – е в размер на **минус 50 903 лева**, в т. ч. по **§§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)” – минус 50 903 лева**, представляващи: минус 47 602 лева по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност и енергийна сигурност” 2014-2020 г.; плюс 1 528 лева по Програма „Енергийна ефективност и възобновяема енергия”; минус 4 829 лева, отчетени по проект от АУЕР.

**3. Параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци” – 1 525 319 лева.** По подпараграфи отчетените данъци и социални осигуровки, са както следва:

- **§§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица” – 346 316 лева;**



- **§§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 702 707 лева;**
- **§§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване - 274 120 лева;**
- **§§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО“ – 137 018 лева;**
- **§§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ – 65 158 лева,** включващи начислените трансфери за осигурителни вноски и данък по ЗДДФЛ за изплатени възнаграждения по Програма BG 04 „Енергийна ефективност и възобновяема енергия“.

#### **I.4.ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ**

Към 30.09.2018 г. са отчетени:

**1. По § 72-00 „Предоставена възмездна финансова помощ“, §§ 72-02 „Възстановени суми по възмездна финансова помощ“ са отчетени към 30.09.2018 г. 81,00 лева,** представляващи окончателно погасяване на вземане на държавата от „Бургас – Александруполис“.

**2. По § 79-00 „Предоставени заеми към крайни бенифициенти по държавни инвестиционни заеми“,** подпараграф 79-02 „Възстановени суми по предоставени заеми от банки и финансови институции от чужбина“ – **плюс 4 222 246 лева,** представляващи възстановена главница от НЕК по Държавен инвестиционен заем по проект Енергия II към ЕИБ;

**3. По § 80-00“ Заеми от чужбина-нето“, §§ 80-58 Погашения по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ – минус 4 222 246 лева,** представляващи погашение на главница от НЕК по Държавен инвестиционен заем по проект Енергия II към ЕИБ;

**4. По § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ са отчетени 518 727 лева,** както следва:

- **по §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от ЕС“ – 788 730 лева;**
- **по §§ 88-04 „Събрани средства и извършени плащания от/за общински бюджети“ /+-/ - минус 270 003 лева,** представляващи концесионни възнаграждения за общините;

**5. 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“ – **минус 4 429 лева.**

**6. По § 93-00 „Друго финансиране – нето /+-/ - минус 38 999 лева**

**7. По § 95-00 „Депозити и средства по сметки – нето /+/-/ - минус 21 440 лева, както следва:**

- **§§ 95-02 „ Остатък в легова равностойност по валутни сметки от предходния период /+/-/ - 174 511 лева,** представляващи наличните средства по валутна сметка на АУЕР, второстепенен разпоредител с бюджет на 01.01.2018 г.
- **§§ 95-08 „ Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода /-/-/ - минус 202 079 лева,** представляващи наличностите по валутна сметка на АУЕР на 30.09.2018 г.
- **§§ 95-11 „Наличност в касата в легове в края на периода“ – минус 3 425 лева,** представляващи касови наличности, отразени в отчета на АУЕР.
- **§§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент /+/-/-/ - минус 100 лева;**
- **По §§ 95-14 „Преоценка на валутни наличности /нереализирани курсови разлики/ по сметки и средства в страната“ – минус 880 лева.**

Средствата по валутни сметки са приведени в легова равностойност по курсове на БНБ на чуждестранни валути към българския лев към 30.09.2018 г., съгласно изискванията на НСС 21 и ДДС 20/2004 г. за прилагане на Националните стандарти в бюджетните предприятия.

- **§§ 95-21 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки в чужбина от предходния период /+/-/“ – 13 473 лева и по §§ 95-29 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в чужбина в края на периода/-/-/“ – минус 24 217 лева,** са отразени наличностите в легова равностойност по валутни сметки в Постоянното представителство на Р. България в Брюксел /ППРББ/ на 01.01.2018 г. и на 30.09.2018 г.

#### **I.5. Отчети за касово изпълнение на бюджета на сметките за средствата от ЕС към 30.09.2018 г.**

**1. Отчет СЕС - ДМП „Други международни програми“ по Програма BG04 „Енергийна ефективност и възобновяема енергия“ и по Програма „ Възобновяема енергия, енергийна ефективност и енергийна сигурност“ 2014-2020 г. към 30.09.2018 г.**

Отчетените разходи по Програма BG04 „Енергийна ефективност и възобновяема енергия“, финансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство (ФМ на ЕИП) 2009-2014 г. и по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност и енергийна сигурност“ 2014-2020 г. са общо в размер на 132 213 лева, както следва:

1.1. Разходи за персонал – 138 986 лева, от които разходи за възнаграждения – 86 068 лева, разходи по сключени граждански договори с експерти, работещи

по програмата – 41 542 лева, разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател – 11 376 лева;

- Разходи за издръжка – 17 265 лева, в т. ч. разходи за външни услуги – 9 954 лева, разходи за командировки в страната – 6 000 лева, разходи за командировки в чужбина – 1 304 лева, разходи за застраховки – 7,00 лева.

#### 1.2. Трансфери:

- по § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки и средства на ЕС /нето/, по §§ 62-01 „Получени трансфери“ са отчетените към 30.09.2018 г. са в размер на 46 074 лева;
- по § 63-00 „Трансфери между сметки за средства от ЕС /нето/“, по §§ 63-01 „Получени трансфери“ са отчетени 105 748 лева, представляващи разходи за персонал по програма BG 04 „ЕЕБЕ“ и верифицирани разходи по Програма BG 04 „Енергийна ефективност и възобновяема енергия“.
- 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 24 038 лева.

## 2. Отчет СЕС - ДЕС „Други европейски средства“ към 30.09.2018 г.

Отчетени са приходи по §§ 46-00 „Помощи и дарения от чужбина“ в размер на 53 491 лева, в т. ч. от МЕ-ЦА, представляващи възстановена сума по Българо-гръцки проект „Енергия“ в размер на минус 24 122 лева; от АУЕР 77 613 лева, представляващи финансиране от Европейската комисия по програма „Хоризонт 2020“.

Отчетените към 30.09.2018 г. разходи са в размер на 61 628 лева, в т. ч.:

- Разходи за персонал – 8 372 лева;
- Разходи за издръжка – 53 256 лева.

От МЕ-ЦА са отчетени общо разходи за издръжка в размер на 5 525 лева;

Отчетените към 30.09.2018 г. от АУЕР са в размер на 56 103 лева, както следва:

- разходи за персонал – 8 372 лева;
- разходи за издръжка – 47 731 лева.

### 1.6. Отчет на сметките за чужди средства към 30.09.2017 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, 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 16 585 лева.

На 01.01.2018 г. наличностите по набирателните сметки е в размер на 1 508 051 лева, на 30.09.2018 г. – минус 1 524 636 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 /-/-/“.

#### **I.7. Отчет СЕС – КСФ „Кохезионни структурни фондове“ към 30.09.2018 г.**

Отчетените към 30.09.2018 г. по проект на АУЕР са в размер на 29 525 лева, представляващи отчетени разходи, както следва:

- разходи за персонал – 13 264 лева;
- разходи за издръжка – 16 261 лева.

**По § 63-00 „Трансфери между сметки за средства от ЕС“**, по §§ 63-01 „Получени трансфери“ са отчетени 821 563 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 минус 792 038 лева.

На 01.01.2018 г. наличностите по набирателните сметки е в размер на 1 508 051 лева, на 30.06.2018 г. – минус 1 519 030 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 /-/-/“.

## **II. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В НАЧИСЛЕНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ НА МЕ КЪМ 30.09.2018 г.**

Към 01.01.2018 г. в приложената Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС са отразени налични ангажименти в размер на 2 646 990 лв., от които 1 309 671 лева в отчетна група БЮДЖЕТ и 1 337 319 лева в отчетна група СЕС.

#### **Бюджет:**

Възникналите ангажименти към 30.09.2018 г. по сключени договори и ангажименти с незабавно изпълнение са в размер на 44 128 901 лева, от които: за текущи разходи 1 641 607 лева, за капиталови разходи 34 729 лева, за субсидии и капиталови трансфери – 42 452 565 лева, представляващи поети ангажименти за субсидии на ДП РАО за фонд „Радиоактивни отпадъци“ (РАО) и фонд ИЕЯС.

Реализираните ангажименти са в размер на 32 001 012 лева, от които:

- за текущи разходи – 1 607 315 лева;
- за капиталови разходи – 34 729 лева;
- за субсидии на фонд „РАО“ и фонд „ИЯЕС“ – 30 358 968 лева.

Към 30.09.2018 г. са отчетени анулирани ангажименти в размер на 36 315 лева.

Наличните ангажименти към 30.09.2018 г. /крайното салдо по сметка 9200 в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 13 401 245 лева, представляващи ангажименти за текущи разходи – 1 307 648 лева и за субсидии и капиталови трансфери на ДП „РАО“ – 12 093 597 лева.

Уточненият план към 30.09.2018 г. по показател „Максимален размер на ангажиментите“ е в размер на 93 549 144 лева, по отчетни данни по показателя – 44 128 901 лева.

#### **Сметки за средства от ЕС:**

Наличните ангажименти към 01.01.2018 г. са в размер на 1 337 319 лева

Възникналите ангажименти по проекти и международни програми към 30.09.2018 г. са в размер на 80 225 лева, в т. ч.: за текущи разходи – 80 225 лева. Реализираните ангажименти са в размер на 66 309 лева, за текущи разходи.

Наличните ангажименти към 30.09.2018 г. (крайното салдо по сметка 9200 по оборотната ведомост на отчетна група СЕС) са в размер на 1 353 980 лева в т. ч. за текущи разходи – 16 661 лева и за капиталови разходи 1 337 319 лева.

По Справката за новите задължения за разходи по бюджета и сметките и средствата от ЕС към 30.09.2018 г.

По показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ към 30.09.2018 г. в отчетна група БЮДЖЕТ са отчетени 27 460 131 лева.

Утвърдените средства към 30.09.2018 г. по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ са в размер на 92 549 144 лева, а са отчетени 27 460 131 лева, в т. ч. за текущи разходи – 1 619 022 лева; за капиталови разходи – 34 730 лева и за субсидии и капиталови трансфери – 25 806 379 лева.

Отчетените към 30.09.2018 г. нови задължения за разходи в отчетна група СЕС са общо в размер на 67 457 лева за текущи разходи.

### **III. ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС КЪМ 30.09.2018 г.:**

Финансовият отчет на МЕ към 30.09.2018 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 № 07/22.12.2017 година, ДДС № 06/27.09.2018 година и всички други указания на МФ, както и Счетоводната политика на министерството.

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

2. 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 2018 година. Към финансовия отчет към 30.09.2018 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 30.09.2018 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 30.09.2018 г. в лева;
- Сборен баланс на МЕ към 30.09.2018 г. в хиляди лева;
- Отчет за приходи и разходи към 30.09.2018 г.;
- Сборни оборотни ведомости за отчетна група „Бюджет“, за отчетна група „СЕС“ и за отчетна група „Други сметки и дейности“ към 30.09.2018 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 през 2017 г. 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 30.09.2018 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 ГФО на МЕ към 30.09.2018 г.

**3.** За начислените разходи за провизии за персонал – неизползваните отпуски за минали години към 31.12.2017 г. е съставена счетоводна операция през м. януари, 2018 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 31.12.2017 г., представляващи изплатени допълнителни възнаграждения за постигнати резултати и възнаграждения по международни програми и проекти, изплатени в края на месец януари, 2018 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-16-908/27.12.2017 г. Счетоводна политика на МЕ с Приложение № 1 Амортизационна политика.

**6.** Крайното кредитно салдо по задбалансова счетоводна сметка 9200 „Поети задължения по договори“ отразява размера на наличните към 30.09.2018 г. ангажименти по сключени договори;

**7.** Извършен е анализ на просрочените вземания към 30.09.2018 г., които отговарят на салдата към 30.09.2018 г. 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 и Указание в писмо с изх. № 04-07-18/10.02.2017 г. на дирекция „Държавно съкровище“ в МФ.

**9.** Отчитането на приходите по Националния план за инвестиции /НПИ/ съгласно чл.



18 от Наредбата за организацията и контрола по изпълнението на Националния план за инвестиции е извършено в съответствие с писмо с изх. № 04-07-18/10.02.2017 г. на дирекция „Държавно съкровище“ в МФ. Приходите по НПИ са отчетени по приходен § 36-10 „Приходи от други вноски“ на касова основа и по сметка 7042 „Начислени приходи от такси и лицензии с данъчен характер“ на начислена основа.

**10.** Приходите по фонд „РАО“ и по фонд „ИЕЯС“ са отчетени по новия 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.

**11.** 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 30.09.2018 г. по дебита на задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

## **ОТЧЕТНА ГРУПА „БЮДЖЕТ“**

**АКТИВ НА БАЛАНСА – общо на стойност 12 789 053 938,30 лева.**

**А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ – I. Дълготрайни материални активи-  
42 683 704,88 лева**

**1. Шифър 0011 Сгради – 32 454 758,43**

**(в лева)**

<b>Разпоредители с бюджети</b>	<b>Налични на 01.01.2018 г.</b>	<b>Дебитни обороти</b>	<b>Кредитни обороти</b>	<b>Налични на 30.09.2018 г.</b>	<b>Амортизации, - оборот по сметка 2413</b>
МЕ - ЦУ	31 223 418,45	288 941,10		31 154 274,55	358 085,00
АУЕР	1 324 856,78	630,00		1 300 483,88	25 002,90
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>32 548 275,23</b>	<b>289 571,10</b>	<b>0</b>	<b>32 454 758,43</b>	<b>383 087,90</b>

- Дебитният оборот по сметка 2031 „Сгради“ на МЕ-ЦА се дължи на заприходено от МЕ-ЦА клубно помещение на стойност 288 941,10 лева, предоставено на МЕ от Областна управа, гр. София.

Начислени са амортизации на сградите на МЕ-ЦА в размер на 358 085,00 лева.

В шифър 0011 в баланса на МЕ-ЦА е в размер на 31 154 274,55 лева.

- Дебитният оборот по сметка 2031 „Сгради“ на АУЕР в размер на 630,00 лева

представляват разходи за основен ремонт на сградата на АУЕР, с които е увеличена стойността на сградата.

Начислени са и амортизации към 30.09.2018 г. в размер на 25 002,90 лева.

Начислените амортизации на сградите на МЕ са общо в размер на 383 087,90 лева, представляващи кредитен оборот по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.

**2. Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване” -**

**1 136 797,08 лева, както следва:**

**(в лева)**

<b>Разпоредители с бюджети</b>	<b>Шифър 0012 01.01.2018 г.</b>	<b>Дебитни обороты</b>	<b>Кредитни обороты</b>	<b>Шифър 0012 30.09.2018 г</b>	<b>Амортизации- сметки 2414 и 2415</b>
МЕ - ЦУ	780 603,62	36 362,96		608 329,84	208 636,74
АУЕР	585 062,15		300	528 467,24	56 294,91
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>1 365 665,77</b>	<b>36 362,96</b>	<b>300</b>	<b>1 136 797,08</b>	<b>264 931,65</b>

**По шифър 0012 от сборния баланс на МЕ към 30.09.2018 г. са отразени:**

- Дебитен оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” - 22 392,96 лева за закупени два броя комутатори по оборотната ведомост на МЕ-ЦА;
- Дебитен оборот по сметка 2049 „ Други машини, съоръжения и оборудване” – 4 470,00 лева по оборотната ведомост на МЕ – ЦА;
- Дебитен оборот по сметка 2051 „Леки автомобили” на МЕ-ЦА – 9 500,00 лева, представляващи изплатено ДДС за лек автомобил, закупен в края на 2015 година;
- Кредитен оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване” в размер на 300,00 лева по оборотната ведомост на АУЕР ;
- Начислени амортизации по сметки 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване” и 2415 „Амортизации на транспортни средства” – 264 931,лева.

**3. Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 23 064,37 лева****(в лева)**

Разпоредители с бюджети	Шифър 0013 01.01.2018 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации, сметка 2416	Шифър 0013 30.09.2018 г.
МЕ - ЦУ	22 807,29	6 146,00		6 388,89	22 564,40
АУЕР	2 000,00			1500,03	499,97
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>24 807,29</b>	<b>6 146,00</b>		<b>7 888,92</b>	<b>23 064,37</b>

По шифър 0013 са отразени:

- Дебитен оборот по сметка 2060 „Стопански инвентар“ на МЕ – ЦУ – 6 146,00 лева;
- Начислени амортизации по сметка 2416 „Амортизации на стопански инвентар“ – 7 888,92 лева, в т. ч. на МЕ-ЦУ – 6 388,89 лева и на АУЕР – 1500,03 лева.

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

Разпоредители с бюджети	Шифър 0017 01.01.2018 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Шифър 0017 30.09.2018 г.
МЕ - ЦУ	9 056 820,00			9 056 820,00
АУЕР	12 265,00			12 265,00
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>9 069 085,00</b>			<b>9 069 085,00</b>

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

### 5. Шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ 2 414 320,57 лева.

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Шифър 0020 01.01.2018 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации, сметка 2420	Шифър 0020 30.09.2018 г.
МЕ - ЦУ	576 218,79	349,70		145 816,32	430 752,17
АУЕР	2 343 150,31	740,00	2 128,00	358 193,91	1 983 568,40
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>2 919 369,10</b>	<b>1 089,70</b>	<b>2 128,00</b>	<b>504 010,23</b>	<b>2 414 320,57</b>

По шифър 0020 от баланса са отразени:

- Дебитен оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 349,70 лева за закупен програмен продукт „Контрол на приходи“;
- Дебитен оборот по сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 740,00 лева за закупен модул за електронен обмен на съобщения;
- Кредитен оборот по сметки от подгрупа 210 към 30.09.2018 г. в размер на 2 128,00 лева по оборотната ведомост на АЕУР;
- Начислени амортизации по сметка 2420 „Амортизации на нематериални дълготрайни активи“ – 504 010,23 лева.

## III. Краткотрайни материални активи

### 6. Шифър 0031 „Краткотрайни материални активи“ – „Материали, продукция, стоки, незавършено производство – 55 548,52 лева.

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2018 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.09.2018 г.
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>79 255,97</b>	65 160,16	88 867,61	<b>55 548,52</b>

В шифър 0031 са отразени дебитните обороти и кредитни обороти към 30.09.2018 г. по сметка 3020 „Материали“ и представляват закупени материални запаси в размер на 65 160,16 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 88 867,61 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 30.09.2018 г. в отчетна група Бюджет активите са в размер на **45 153 573,97 лева**, за предходната година към 31.12.2017 г. – 46 006 458,36 лева, или е налице намаление на активите с 852 884,39 лева, което се дължи предимно на начислената амортизация на активите към 30.09.2018 г. по сметките от група 24;

**Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ – шифър 0200 – 12 743 900 364,33 лева;**

**1. Шифър 0051 Дялове и акции – 11 399 344 755,31 лева.**

**По шифър 0051** от баланса на МЕ са отразени мажоритарни дялове и акции, дяловото участие на държавата в търговски дружества към 30.09.2018 г. на стойност **11 399 344 755,31 лева**, както следва:

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2018 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.09.2018 г.
МЕ - ЦУ	11 384 825 002,85	22 091 000	7 571 247,54	11 399 344 755,31
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>11 384 825 002,85</b>	<b>22 091 000</b>	<b>7 571 247,54</b>	<b>11 399 344 755,31</b>

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.

**2. Шифър 0061 „ Дългосрочни вземания по заеми“, отразени в шифър 0061 „Дългосрочни вземания по заеми“ – 1 210 956 351,50 лева**

По тази позиция по баланс на МЕ към 30.09.2018 г. са отразени вземания по дългосрочен инвестиционен заем „Енергия – 2“ към ЕИБ с краен бенефициент търговско дружество и по дългосрочен Държавен инвестиционен заем /ДИЗ/ БУЛ 3739:

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2018 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.09.2018 г.
МЕ – ЦУ-сметка 5314	1 215 592 397,46	15 340,98	4 231 351,25	1 211 376 387,19
МЕ – ЦУ-сметка 5391	-420 035,69			-420 035,69
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>1 215 172 361,77</b>	<b>15 340,98</b>	<b>4 231 351,25</b>	<b>1 210 956 351,50</b>

- Дебитният оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в размер на 15 340,98 лева представлява положителна преоценка по ДИЗ БУЛ 3739;
- Кредитният оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми временна финансова помощ на предприятия“ в размер на 4 231 351,25 лева представлява:
  - 4 222 245,80 лева – погашение на заем от ЕИБ с краен бенефициент търговско дружество;
  - 9 105,45 лева - отрицателна преоценка по заем ДИЗ БУЛ 3739 в размер на 9 105,45 лева;

**ГРУПА III. Шифър 0070, „Други вземания“ на стойност 28 459 628,53 лева.**

**3. Шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции“ – 10 442 465,11 лева в т. ч.:**

**а/ Дебитно салдо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“** общо в размер на **14 970 814,77 лева**, в т. ч. на МЕ-ЦУ – **14 923 714,77 лева** и на АУЕР – **47 100,00 лева** както следва:

- Вземания от фонд „РАО“ към 30.09.2018 г., или дебитното салдо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ на МЕ-ЦА – 2 496 548,72 лева;
- Вземания от фонд „ИЕЯС“ към 30.09.2018 г., или дебитното салдо по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ на МЕ-ЦА – 5 645 051,68 лева;
- Вземания от наказателни постановления за концесионна дейност – 1 943 651,19 лева на МЕ-ЦУ;
- Начислени вноски за изпълнение на НПИ – 4 838 463,18 лева.
- Сумата в размер на **47 100 лева** представлява публични вземания от наказателни постановления на АУЕР, отразени по сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.

**б/ 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.

**в/ кредитното салдо по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица /приходно-разходни позиции/ – със знак „минус“ – /-4 507 265,82 лева/;**

г/ салдото по сметка **4911** „Провизии за публични държавни и общински вземания“ –  
- със знак минус /- **205 350,18/лева.**

#### **4. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ – 4 619 223,20 лева.**

По шифър 0073 „Предоставени аванси“ в размер на **4 619 223,20 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-ЦА – 4 610 631,96 лева и дебитното салдо по сметката на АУЕР – 8 591,24 лева.

**5 .Шифър 0074 „Подотчетни лица“ – 12 148,81 лева,** представляващи вземания от авансови отчети в лева и валута към 30.09.2018 г.

#### **6. Шифър 0076 „ Други вземания“– 13 385 791,41 лева.**

##### **Тези вземания включват:**

- Дебитно салдо по сметка **4331** „Вземания от концесии от местни лица“ – вземания от концесионна дейност – **7 178 242,17 лева в т. ч.:**

- Вземания от енергийни находища – 1 014 881,44 лева;
- Вземания метални находища - 90 237,37 лева;
- Вземания от неметални находища – 157 039,64 лева;
- Вземания от строителни и скални находища – 3 094 202,41 лева;
- Вземания от общински находища – 61 220,20 лева;
- Вземания от заведени съдебни дела – 28 118,50 лева;
- Вземания от изпълнителни листа – 1 140 877,42 лева
- Вземания от иски молби – 995 784,08 лева;
- Вземания от заповедни заявления – 595 881,11 лева.

Вземанията на общините от концесионни договори е общо в размер на 5 642 966,54 лева.

- Дебитно салдо по сметка **4887** „Вземания от други дебитори – местни лица“- **148 418,49 лева**, от които 148 132,86 лева , отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ към 30.09.2018 г. Тези вземания представляват вземания за юрисконсултски възнаграждения от МЕ за съдебни дела, дължими от концесионери на МЕ; 285,63 лева, отчетени по оборотната ведомост на АУЕР към 30.09.2018 г. Тези вземания представляват дължима сума от Министерство на икономиката за режийни за гараж на ул.“Сердика“ № 11.

- Дебитно салдо по сметка **4888** „Вземания от други дебитори – чуждестранни лица“ – **1 017,12 лева**, отчетени по оборотната ведомост на АУЕР към 30.09.2018 г., които представляват разход за командировка в чужбина подлежаща на възстановяване.
- Дебитно салдо по сметка **4871** „Начислени лихви върху други вземания“ – **5 961 382,05 лева**, по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ, както следва: лихви за забава по концесионни договори – 2 081 130,79 лева; неустойки по концесионни договори – 3 232 209,14 лева и начислени лихви за забава по ДИЗ БУЛ 3739 – 648 042,12 лева;
- Дебитно салдо по сметка **5381** „Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“ – **91 112,94 лева**;
- Дебитно салдо по сметка **4213** „Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица“ по оборотната ведомост на МЕ – ЦУ – **1 089,33 лева**;
- Дебитно салдо по сметка **5081** „Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода – **100,00 лева**;
- Дебитно салдо по сметка **4659** „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски“ – **4 429,31 лева**.

#### **IV . „Парични средства“:**

##### **7. Шифър 0080 „Парични средства в банкови сметки“ – 105 139 628,99 лева:**

Към 30.09.2018 г. наличните парични средства по банкови сметки и парични средства в брой общо в размер на **105 139 628,99 лева**, които представляват:

- Наличност по бюджетната сметка на МЕ – **104 931 184,98 лева**, дебитно салдо по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единната сметка“.;
- наличност по валутна сметка на АУЕР – **202 078,77 лева** - салдо по сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“;
- наличност по сметки в чужбина – **2 939,96 лева** – салдо по сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина“, представляващи легова равностойност на наличностите по сметките на представителите на МЕ в ППРБ в Брюксел към 30.09.2018 г.;
- касова наличност в касата на АУЕР – дебитно салдо по сметка 5011 „Касови наличности в левове“ – **3 425,28 лева**.



**ПАСИВ НА БАЛАНСА – 12 789 053 938,30 лева.**

**А/ КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ – 12 744 413 394,01 лева:**

**1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 12 663 797 769,60 лева,** представляващи салдото по сметка 1101 – „Акумулирано изменение на нетните активи“;

**2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – 110 615 624,41 лева.**

**Б/ ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ – 34 715 549,95 лева.**

**I. „Дългосрочни задължения“**

**1. Шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ – 34 715 549,95 лева.**

По тази позиция от счетоводния баланс на МЕ към 30.09.2018 г. са отчетени задължения по дългосрочни заеми в размер на **34 715 549,95 лева**, представляващи салдо по сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции“ по оборотната ведомост на МЕ –ЦУ, както следва:

- задължение по Държавен инвестиционен заем с краен бенифициент търговско дружество – Енергия 2 ЕИП – 33 848 376,32 лева;
- задължение по ДИЗ БУЛ 3739 в размер на 867 173,63 лева.

**II. „Краткосрочни задължения“ – 9 924 994,34 лева.**

**2. Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 22 379,98 лева, в т. ч. 22 361,98 лева,** представляващи салдото по сметка 4010 „Доставчици“ – лева и кредитното салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ – **18,00 лева** за начислените корективи за разходи, отнасящи се за 2017 г., платени в началото на 2018 г.;

**3. Шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“ – 8 459 222,06 лева.**

Средствата в размер на 8 459 222,06 лева представляват кредитно салдо по сметка **4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“** – задължение към 30.09.2018 г. към „Булгартрансгаз“ ЕАД за инвестиционен енергиен проект по Националния план за инвестиции.

**4. Шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ – 47 725,26 лева, представляващи: салдо по сметка 4511 „Разчети за данък върху ДДС“ – 47 725,26 лева** за начисления данък добавена стойност за месец септември, 2018 г., изплатен през месец октомври, 2018 г.

**5. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 1 395 667,04 лева, в т. ч.:**

- Салдо по сметка **4674** „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ – **210 110,48 лева** за постъпилите суми за общини за концесионна дейност;
- Салдо по сметка **4682** „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ – **1 094 162,78 лева**. Същите са отчетни и в отчетна група „СЕС“;
- Салдо по сметка **4897** „Задължения към други кредитори – местни лица“ – **250,00 лева**. Същите представляват салдо по сметката на АУЕР – 250 лева.
- Салдо по сметка **4311** „Задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции“ – **30,57 лева**;
- Салдо по сметка **4831** „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ – **0,27 лева**;
- Салдо по сметка **1688** „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“ – **91 112,94 лева**.

**ОТЧЕТНА ГРУПА СЕС**

**АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо в размер на 1 119 105,02 лева.**

**1. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ – 24 942,24 лева.**

Тези средства представляват дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 24 212,24 лева и по оборотната ведомост на МЕ – ЦУ в размер на 730,00 лева.;

**2. Шифър 0076 „Други вземания“ – 1 094 162,78 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:

- 1 004 143,43 лева на АУЕР;
- 90 019,35 лева на МЕ-ЦУ – дебитни салда 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 1 119 105,02 лева.**

**Раздел А. „Капитал в бюджетните предприятия“ 988 837,29 лева, в т.ч. :** шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – минус 88 281,96 лева и шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – 1 077 119,25 лева.

**РАЗДЕЛ Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“ 130 267,73 лева, в т.ч.:**

**Група II. „Краткосрочни задължения“ – 10 592,51 лева:**

**3. Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 6 163,20 лева,** представляващи кредитно салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ на АУЕР;

**Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 4 429,31 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.

**Група III. „Провизии и отсрочени постъпления“ – 119 675,22 лева:**

**4. Шифър 0532 „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ – 119 675,22 лева,** в т. ч.:

- Дебитно салдо по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в размер на **119 675,22 лева** по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

#### **ОТЧЕТНА ГРУПА ДСД**

**АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо 29 354 378,64 лева.**

**Раздел А „Нефинансови активи“, група I. “Дълготрайни материални активи” – 27 829 742,77 лева, в т.ч.:**

**1. Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 3 413 924,42 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 482 002,90 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“ – 4 166 596,36 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 – 26 297,12 лева.**

Сумата представлява дебитно салдо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 40 001,39 лева, намалена с начислените амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 13 704,27 лева, отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.;

**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“ – 1 076 388 лева,**

представляващи дебитно салдо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ. По сметка 2201 не се начисляват амортизации.

**Раздел Б, група IV „Парични средства“ – 1 524 635,87 лева,** представляващи наличностите към 30.09.2018 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 1 523 030,87 лева;
- Дебитно салдо по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 1 605,00 лева.

**ПАСИВ НА БАЛАНСА – на стойност 29 354 378,64 лева.**

**Раздел А „Капитал в бюджетните предприятия“ – 27 829 742,77 лева, в т.ч:**

- 1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 27 983 600,65 лева** – кредитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ на МЕ-ЦА.
- 2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – минус 153 857,88 лева** по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

**Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“, Група II. „Краткосрочни задължения“ шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 1 524 635,87 лева:**

Сумата в размер на **1 524 635,87 лева** представлява кредитно салдо по сметка **4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“** – чужди средства, подлежащи на възстановяване (парични банкови гаранции по

концесионни договори, по ЗОП и др.), в т. ч. на МЕ-ЦУ – 1 523 030,87 лева и на АУЕР – 1 605,00 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 30.09.2018 г., които са неразделна част от обобщения финансов отчет, се съдържа по-детайлна информация за състоянието на активите и пасивите, вземанията и задълженията към 30.09.2018 г.**

**МАРИЕЛА МИЛЕВА**

*Директор на дирекция ФУСИКО*

Изготвили:

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

..... Люба Грозданова, главен експерт в отдел БФС, дирекция ФУСИКО