



**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА**  
**към отчета за касово изпълнение на бюджета на**  
**Министерство на енергетиката**  
**за периода 01.01.2020 г. - 31.03.2020 г.**

**I. ОТЧЕТ ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА КЪМ 31.03.2020 г.**

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Министерство на енергетиката е изготвен в съответствие с указанията, дадени с ДДС № 02/20.03.2020 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 31.03.2020 г. на бюджетните организации.

Отчетът за касово изпълнение към 31.03.2020 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-12-00-164/09.04.2020 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 31.03.2020 г. и на тримесечната оборотна ведомост към 31.03.2020 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 31.03.2020 г. не са са извършвани промени по бюджета на МЕ.**

## **I.1. ПРИХОДИ**

**Към 31.03.2020 г. са отчетени приходи в размер на 51 981 409 лева при утвърдени 151 418 000 лева , или е отчетено изпълнение на 34,3 на сто.**

Отчетените към 31.03.2020 г. приходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК са, както следва:

**1. По § 24-00 "Приходи и доходи от собственост" – 9 698 лева,** в това число:

**а) §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ – 9 698 лева,** представляващи приходи от наеми от А1 България ЕАД.

**2. По § 25-00 "Държавни такси" – отчетени са приходи от такси в размер на 513 263 лева,** при утвърдени за 2020 г. **2 642 000 лева,** или изпълнението на приходите от такси е в размер на 19,4 на сто, в т. ч.:

- отчетени от МЕ-ЦА – 411 770 лева, в т. ч. лева представляват такси от концесионна дейност и лева представляват такси за издаване на удостоверения за дялово разпределение съгласно ЗЕ;
- отчетени от АУЕР –101 493 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" – 389 855 лева,** отчетени по **§§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“ – 389 855 лева в т. ч.:**

**3.1. Отчетени от МЕ-ЦА – 386 149 лева, в т. ч.:**

- внесени неустойки и лихви от концесионна дейност – 385 999 лева;
- внесени суми от наказателни постановления по ЗПБ – 150 лева;

**3.2. Отчетени от АУЕР – 3 706 лева, в т. ч** санкции по наказателни постановления по ЗЕЕ и ЗЕВИ.

**4. По § 36-00 "Други приходи" – 33 082 726 лева.**

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

**4.1. §§ 36-08 „Приходи за фонд ИЕЯС и РАО – 36 984 101 лева;**

- Приходите от 10 569 775 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 26 414 326 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";

**4.2. §§ 36-10 „ Приходи от други вноски” – минус 3 910 217 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.

**4.3. §§ 36-18 „Коректив за касови постъпления” - със знак минус 2 356 лева;**

**4.4. §§ 36-19 „Други неданъчни приходи” – 11 198 лева.**

По §§ 36-19 отчетената към 31.03.2020 г. сума в размер на 11 198 лева представлява:

- **11 172 лева, в т. ч.** за закупуване на тръжни документи за участие в процедура за търсене и проучване по Закона за подземните богатства – 500 лева; учредяване на право на строеж на Междусистемна газова връзка България – Гърция – 10 584 лева; такси по ЗДОИ – 83 лева; за издаване на служебна карта – 5 лева.
- **26 лева** – отчетени 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 8 979 116 лева**, в т. ч.:

- внесения ДДС за концесионна дейност към 31.03.2020 г. в размер на (-) 7 850 724 лева;
- внесения данък върху приходите от стопанска дейност за 2018 г. в размер на (-) 1 128 392 лева.

**6. По § 41-00 „Приходи от концесии” – 26 964 983 лева, при утвърдени за 2020 г. – 51 800 000 лева, т.е. към 31.03.2020 г. е отчетено изпълнение в размер на 52,06 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 постъпват и се планират и отчитат като приход по бюджета на Министерство на енергетиката.

## **I.2. РАЗХОДИ**

**Към 31.03.2020 г. са отчетени разходи в размер на 8 105 277 лева, при утвърдени по уточнен план за 2020 г. – 81 572 500 лева. Отчетеното към 31.03.2020 г. изпълнение на разходите е в размер на 9,9 на сто.**

Отчетените разходи към 31.03.2020 г. по параграфи са, както следва:

**1. § 01-00 - "Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения"** са отчетени **1 371 704 лева**. Разходите са извършени в съответствие със законовите разпоредби за заплатите в бюджетните организации и дейности, при заета щатна численост на персонала 224 щ. бр. към 31.03.2020 г.

**2. § 02-00 - "Други възнаграждения и плащания за персонала" – 105 226 лева.**

По подпараграфи от ЕБК, отчетените разходи към 31.03.2020 г. са, както следва:

- **§§ 02-01 „За нещатен персонал нает по трудови правоотношения” – 52 399 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” – 18 723 лева** за изплатените суми по граждански договори;
- **§§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение” – 13 944 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”- 5 915 лева;**

- **§§ 02-09 „Други плащания и възнаграждения“ – 14 245 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“ – 421 252 лева.**

Отчетените разходи са свързани с разходите по **§ 01-00** и **§ 02-00** по нормативи, определени със ЗБДОО г. за 2020 г. , КСО, общо в размер на **421 252 лева**, както следва:

- осигурителните вноски за ДОО в размер на 262 287 лева;
- здравни осигуровки в размер на 103 767 лева;
- ДЗПО за сметка на работодателя в размер на 55 198 лева.

Отчетените разходи към 31.03.2020 г. общо по показател Персонал са в размер на **1 898 182 лева**, при утвърдени по уточнен план за 2020 г. – **7 886 500 лева**, или отчетеното изпълнение е в размер на 24,07 на сто спрямо годишния уточнен план.

**4. По § 10-00 “Издръжка”** към 31.03.2020 г. са разходвани средства в размер на **510 302 лева** при утвърдени **1 678 900 лева**. Отчетеното изпълнение на разходите за издръжка е 30,4 на сто спрямо утвърдените разходи за издръжка за 2020 г.

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

- **§§ 10-15 “Материали” – 33 979 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”- 58 796 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” – 323 143 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"- 9 405 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" – 6 336 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" –33 967 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" – 29 265 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" –12 807 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"- 185 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“ – 2 419 лева**.

**5. § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ – 309 428 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“ – 4 863 888 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 – 2 361 744 лева;

6.2. За финансиране на фонд ИЕЯС – 2 502 144 лева.

**7. По § 46-00 "Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности" – 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; БСИ – 800 лева.

**8.** 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“ – 2 285 лева**, в т. ч. по **§§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“**.

За капиталовите разходи е изготвена и приложена разшифровка към отчета за касово изпълнение към 31.03.2020 година.

### **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 44 245 652 лева**. Отчетените наличности по §§ 31-10 е в съответствие с указания на МФ в ДДС № 01 от 2019 година.

**1. Параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“** – е в размер на **минус 32 878 лева**, в т. ч. по **§§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ – минус 76 936 лева**, в т. ч. по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ – минус 16 235 лева, по програма на АУЕР – минус 60 701 лева.

**2. Параграф 69-00 “Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци” – 656 441 лева.** По подпараграфи отчетените данъци и социални осигуровки, са както следва:

- **§§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 136 638 лева;**
- **§§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 279 861 лева;**
- **§§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 110 112 лева;**

- **§§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО“ – 58 043 лева;**
- **§§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ – 71 767 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 31.03.2020 г. са отчетени:

**1. По § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ са отчетени минус 667 519 лева,** в т. ч.:

- **По §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки от Европейския съюз“ – минус 905 072 лева;**
- **по §§ 88-04 „Събрани средства и извършени плащания от/за общински бюджети“ /+/-/ 237 552 лева,** представляващи концесионни възнаграждения за общините;

**2. 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.**

**3. По § 93-00 „Друго финансиране – нето /+/-/ 490 185 лева**

**4. По § 95-00 „Депозити и средства по сметки – нето /+/-/ – минус 28 979 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.
- §§ 95-11 „Наличност в касата в легове в края на периода /-/ - **минус 2 259 лева,** представляващи касови наличности в лева;
- §§ 95-12 „Наличност в касата във валута в края на периода (-) – **минус 20 840 лева,** представляващи валутни наличности в касата на МЕ-ЦУ;
- §§ 95-08 „ Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода - **минус 197 698 лева,** представляващи наличностите по валутна сметка на АУЕР на 31.03.2020 г.
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – **минус 210 лева;**
- §§ 95-14 „Преоценка на валутни наличности /нереализирани курсови разлики/ по сметки и средства в страната“ – **минус 852 лева.;**



- §§ 95-21 „Остатък в ледова 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 10 747 лева**, представляващи наличностите по валутните сметки Постоянното представителство на Р. България в Брюксел /ППРББ/ към 31.03.2020 г.

Средствата по валутни сметки са приведени в ледова равностойност по курсове на БНБ на чуждестранни валути към българския лев към 31.03.2020 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 31.03.2020 г.**

#### **1. Отчет СЕС - ДМП „Други международни програми“ по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност и енергийна сигурност“ 2014-2020 г. към 31.03.2020 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 – 1 867 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 31.03.2020 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):  
Отчетени по §§ 89-03 „Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ – 3 672 лева.

## **2. Отчет СЕС - ДЕС „Други европейски средства“ към 31.03.2020 г.**

Отчетените разходи към 31.03.2020 г. са в размер на 7 804 лева, в т. ч.:

- Разходи за персонал –2 406 лева;
- Разходи за издръжка –5 398 лева;

По § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата на ЕС (нето), в т. ч. по §§ 62-01 „получени трансфери“ (+) са отчетени 1 794 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 778 лева.

## **3. Отчет СЕС – КСФ „Кохезионни структурни фондове“ към 31.03.2020 г.**

Отчетените към 31.03.2020 г. разходи по проект на АУЕР са в размер на 965 372 лева, както следва:

- разходи за персонал – 14 605 лева;
- разходи за издръжка – 555 367 лева, в т. ч.: по §§ 10-15 „Разходи за материали“ – 1 574 лева; по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“- 553 770 лева; по §§ 10-51 „Командировки в страната“ – 23 лева.
- капиталови разходи – 395 400 лева в т. ч. по §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ са отчетени 395 400 лева.

**По § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки и средства на ЕС /нето/“,** по §§ 62-01 „Получени трансфери“ са отчетените към 31.03.2020 г. са в размер на 58 907 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 4 617 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 906 465 лева.

## **Отчет на сметките за чужди средства към 31. 03. 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, 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 минус 12 022 лева.

На 01.01.2020 г. наличностите по набирателните сметки е в размер на 931 560 лева, на 31.03.2020 г. – минус 819 538 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 31.03.2020 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 31.03.2020 г. по сключени договори и ангажименти с незабавно изпълнение са в размер на 6 472 366 лева, от които: за текущи разходи 1 606 193 лева, за капиталови разходи 2 285 лева, за субсидии и капиталови трансфери – 4 863 888 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 5 929 787 лева, от които:

- за текущи разходи – 1 063 614 лева;
- за капиталови разходи – 2 285 лева;
- за субсидии и капиталови трансфери на фонд „РАО“ и фонд „ИЯЕС“ – 4 863 888 лева.

Към 31.03.2020 г. са отчетени корекции в обема/стойността и анулирани (канцелирани) ангажименти в размер 70 219 на лева, в т. ч.:

- от МЕ-ЦУ в размер на (-)70 369 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 150 лева.

Наличните ангажименти към 31.03.2020 г. /крайното салдо по сметка 9200 в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 1 643 337 лева, представляващи ангажименти за текущи разходи.

Уточненият план към 31.03.2020 г. по показател „Максимален размер на ангажиментите“ е в размер на 73 421 000 лева, по отчетни данни по показателя – 6 472 366 лева.

По показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ са отчетени 5 929 787 лева, при утвърдени по уточнен план – 73 421 000 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.

Възникналите ангажименти по проекти и международни програми към 31.03.2020 г. са в размер на 98 352 лева, в т. ч. за текущи разходи.

Реализираните ангажименти са в размер на 39 964 лева, в т. ч. за текущи разходи.

Наличните ангажименти към 31.03.2020 г. (крайното салдо по сметка 9200 по оборотната ведомост на отчетна група СЕС) са в размер на 1 344 095 лева в т. ч. за текущи разходи – 95 125 лева и за капиталови разходи – 1 248 970 лева.

По Справката за новите задължения за разходи по бюджета и сметките и средствата от ЕС към 31.03.2020 г. информацията по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ е, както следва:

Отчетените към 31.03.2020 г. нови задължения за разходи в отчетна група СЕС са общо в размер на 39 964 лева, представляващи текущи разходи. – 96 251 лева.

### **III. ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС КЪМ 31.03.2020 г.:**

Финансовият отчет на МЕ към 31.03.2020 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 № 02/2020 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 2018 година. Към тримесечния финансов отчет на МЕ към 31.03.2020 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 31.03.2020 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 31.03.2020 г. в лева;
- Сборен баланс на МЕ към 31.03.2020 г. в хиляди лева;
- Отчет за приходи и разходи към 31.03.2020 г.;
- Сборни оборотни ведомости за отчетна група „Бюджет“, за отчетна група „СЕС“ и за отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.03.2020 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 31.03.2020 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 31.03.2020 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 31.03.2020 г. ангажименти по сключени договори за системата на МЕ;

**7.** Извършен е анализ на просрочените вземания към 31.03.2020 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 ЦА 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 31.03.2020 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 балансното 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.

**9.** 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.

**10.** 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 31.03.2020 г. по дебита на задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

**11.** 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“

За първото тримесечие на 2020 г. не е съставена операция за начисляване на приписана лихва. Във финансовия отчет към 30.06.2020 г. същата ще бъде начислена със среднолихвен процент на БНБ за целия шестмесечен период.

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.

**12.** За първото тримесечие на 2020 г. не е извършено е провизиране на вземания съгласно изискванията на т. 37 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите.

**ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС НА МЕ КЪМ 31.03.2020 г.**

**ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"**

**АКТИВ НА БАЛАНСА – общо на стойност 12 853 394 008,42 лева.**

**А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ – 43 342 573,83 лева.**

**I. Дълготрайни материални активи – 41 722 420,88 лева**

**1. Шифър 0011 Сгради – 31 767 895,63 лева.**

**(в лева)**

<b>Разпоредите ли с бюджети</b>	<b>Налични на 01.01.2020 г.</b>	<b>Дебитни обороты</b>	<b>Кредитни обороты</b>	<b>Налични на 31.03.2020 г.</b>	<b>Амортизации, - оборот по сметка 2413</b>
МЕ - ЦУ	30 553 854,45			30 914 106,51	120 084,03
АУЕР	1 307 669,15	32 947,34		1 307 210,55	6 491,28
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>31 861 523,60</b>	<b>32 947,34</b>		<b>31 767 895,43</b>	<b>126 575,31</b>

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-ЦА в размер на 120 084,03 лева и на АУЕР в размер на 6 491,28 лева, или общо **128 579,78 лева, представляващи кредитен оборот по сметка 2413 „Амортизация на сгради“**.

**2. Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 872 667,46 лева, както следва:**

**(в лева)**

<b>Разпоредите ли с бюджети</b>	<b>Шифър 0012 01.01.2020 г.</b>	<b>Дебитни обороты</b>	<b>Кредитни обороты</b>	<b>Шифър 0012 31.03.2020 г.</b>	<b>Амортизации- сметки 2414 и 2415</b>
МЕ - ЦУ	426 844,07			384 346,99	42 497,08
АУЕР	504 245,94			488 320,47	15 925,47
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>931 090,01</b>			<b>872 667,46</b>	<b>58 422,55</b>

Начислени са амортизации към 31.03.2020 г. по сметки 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване“ и 2415 „Амортизации на транспортни средства“ в размер на **58 422,55 лева**.

### 3. Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 12 772,79 лева

(в лева)

Разпоредителите с бюджети	Шифър 0013 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации сметка 2416	Шифър 0013 31.03.2020 г.
МЕ - ЦУ	12 200,89	2 285 ,00		1 913,10	12 572,79
АУЕР	200,00			0,00	200,00
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>12 400,89</b>	<b>2 285,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 913,10</b>	<b>12 772,79</b>

По шифър 0013 са отразени:

- Дебитен оборот в размер на 2 285 лева за закупен стопански инвентар от МЕ-ЦА на стойност 2 285 лева;
- Начислени амортизации по сметка 2416 „Амортизации на стопански инвентар“ – 2 011,09 лева, в т. ч. 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 31.03.2020 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 – 1 516 476,33 лева.

### 5. Шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 1 516 476,33 лева.

(в лева)

Разпоредителите с бюджети	Шифър 0020 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации сметка 2420	Шифър 0020 31.03.2020 г.
МЕ - ЦУ	291 441,63			54 184,49	237 257,14
АУЕР	1 396 285,25			117 066,06	1 279 219,19
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>1 687 726,88</b>			<b>171 250,55</b>	<b>1 516 476,33</b>

По шифър 0020 от баланса са отразени:

- Начислени амортизации по сметка 2420 „Амортизации на нематериални дълготрайни активи“ – **171 250,55 лева**, в т. ч. на **МЕ-ЦА – 54 184,49 лева** и на **АУЕР – 117 066,06 лева**.

## III. Краткотрайни материални активи

### 6. Шифър 0031 „Краткотрайни материални активи“ – „Материали, продукция, стоки, незавършено производство – 103 676,62 лева.

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 31.03.2020 г.
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>97 667,88</b>	18 962,71	12 953,97	<b>103 676,62</b>

В шифър 0031 са отразени дебитните обороти и кредитни обороти към 31.03.2020 г. по сметка 3020 „Материали“ и представляват закупени материални запаси в размер на 18 962,71 - 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 12 953,97 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 31.03.2020 г. в отчетна група Бюджет активите са в размер на **43 342 573,83 лева**, за предходната година към 31.12.2019 г. – **43 659 494,26 лева**, или е налице намаление на активите с 316 920,43 лева, което се дължи на начислените

амортизация на активите към 31.03.2020 г. общо в размер на 358 161,51 лева по сметките от подгрупи 20 и 21 в размер на 388 074,05 лева, на закупен стопански инвентар на стойност 2 285 лева и увеличение на стойността на сградата на АУЕР с 32 947,34 лева, на увеличение на наличностите на материалните запаси с 6008,74 лева.

**Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ – шифър 0200 –12 810 051 434,59 лева;**

**7. Шифър 0051 Дялове и акции – 11 587 019 142,24 лева.**

**В шифър 0051** от баланса на МЕ са отразени мажоритарни дялове и акции, дяловото участие на държавата в търговски дружества към 31.03.2020 г. на стойност 11 587 019 142,24 лева, както следва:

**(в лева)**

<b>Налични на 01.01.2020 г.</b>	<b>Дебитни обороти</b>	<b>Кредитни обороты</b>	<b>Налични на 31.03.2020 г.</b>
11 587 019 142,24			11 587 019 142,24
<b>11 587 019 142,24</b>			<b>11 587 019 142,24</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. За първото тримесечие на 2020 г. не са отчетени дебитни и кредитни обороти по тези сметки.

**8. Шифър 0061 „ Дългосрочни вземания по заеми“, отразени в шифър 0061 „Дългосрочни вземания по заеми“ – 1 198 294 619,63 лева**

По тази позиция по баланс на МЕ към 31.03.2020 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 обороты	Кредитни обороты	Налични на 31.03.2020 г.
МЕ – ЦУ-сметка 5314	1 198 289 930,51	4689,12		1 198 294 619,63, в т. ч.:
				-НЕК-безлихвен заем – 1 176 660 837,24 лева; Заем Енергия ЕИБ 21 181 638лева; - Заем БУЛ – 877 321,34 лева.
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>1 198 289 930,51</b>	<b>4 689,12</b>		<b>1 198 294 619,63</b>

- Дебитният оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в размер на **4 689,12 лева** представлява положителна преоценка по ДИЗ БУЛ 3739;

**ГРУПА III. Шифър 0070, „Други вземания“ на стойност 24 506 128,38 лева.**

**9. Шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции“ – 12 114 691,99 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 **13 549 223,45 лева**, в т. ч. на МЕ -ЦУ –**13 515 652,40 лева** и **33 571,05 лева** на АУЕР, както следва:

- Вземания от фонд „РАО“ и фонд „ИЕЯС“ към 31.03.2020 г., или дебитното салдо по сметка **4301** „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ на МЕ-ЦА – **12 065 802,16 лева**;
- Вземания от наказателни постановления за концесионна дейност – **1 449 850,24 лева** на МЕ-ЦУ;
- Сумата в размер на **33 571,05 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“.

**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“ – 5 101 301,41 лева.**

По шифър 0073 „Предоставени аванси“ в размер на **5 101 301,41** 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 – **5 089 508,86 лева**, в най-голям размер е предоставените авансово субсидии на ДП „Радиоактивни отпадъци“ за финансиране на фонд РАО и фонд ИЕЯС в размер на 4 863 888 лева и дебитното салдо по сметката на АУЕР – 11 792,55 лева.

**11. Шифър 0074 „Подотчетни лица“ – 4 946, 66 лева.**

Същите представляват салдо по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ на МЕ - ЦУ за неотчетени служебни аванси за командировки в страната и в чужбина към 31.03.2020 г.

**12. Шифър 0076 „ Други вземания“ – 7 285 188,32 лева.**

**Тези вземания включват:**

- Дебитно салдо по сметка **4331** „Вземания от концесии от местни лица“ – вземания от концесионна дейност – **7 566 835,92 лева.**
- Дебитно салдо по сметка **4887** „Вземания от други дебитори – местни лица“- **160 971,71 лева**, от които лева , отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ към 31.03.2020 г. Тези вземания представляват вземания за юрисконсултски възнаграждения от МЕ за съдебни дела, дължими от концесионери на МЕ.
- Дебитно салдо по сметка **4871** „Начислени лихви върху други вземания“ – **9 511 443,86 лева**, по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.
- **Дебитно салдо по сметка 5381** „Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“ – **92 459,32 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“ – **210,00 лева.**
- **Кредитното салдо** по сметка **4917** „Провизии за непублични вземания срещу местни лица /приходно-разходни позиции/ - **със знак минус -10 059 187,57 лева;**

- **Дебитно салдо** по сметка 4888 „Вземания от други дебитори – чуждестранни лица“ – **604,95 лева.**

#### **IV . „Парични средства“:**

**13. Шифър 0080 „Парични средства в банкови сметки“- 231 544,34 лева в т. ч.:**

- **Шифър 0081 „Парични средства в брой“ – 23 099,55 лева,**

представляващи касова наличност в лева и валута на МЕ-ЦУ в размер на 22 826,26 лева и 273,29 лева на АУЕР;

- **Шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ – 208 444,79 лева, в т. ч.:**

- **Дебитно салдо** по сметка **5008** „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ – **197 697,95 лева,** представляващи наличност по валутна сметка на АУЕР;

- **Дебитно салдо** по сметка **5024** „Текущи банкови сметки в чужбина“- **10 746,84 лева,** представляващи ледова равностойност на наличностите по сметките на представителите на МЕ в ППРБ в Брюксел към 31.03.2020 г.

#### **ПАСИВ НА БАЛАНСА – 12 853 394 008,42 лева.**

**РАЗДЕЛ А КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ –12 830 585 460,93 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“- минус 7 655 779,69 лева.**

**РАЗДЕЛ Б ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ – 22 808 547,49 лева**

**Група I „Дългосрочни задължения“ – 21 181 638,90 лева, в т. ч. Шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ – 21 181 638,90 лева.**

По тази позиция от счетоводния баланс на МЕ към 31.03.2020 г. са отчетени задължения по дългосрочни заеми в размер на 21 181 638,90 лева, представляващи салдо по сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции“ по обратната ведомост на МЕ –ЦА, както следва:

- задължение по Държавен инвестиционен заем с краен бенефициент търговско дружество – Енергия 2 ЕИП – **21 181 638,90 лева.**



**Група II. „Краткосрочни задължения“ – 1 626 908,59 лева, в т. ч.:**

**1. Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 88 768,41 лева,** представляващи салдото по сметка 4010 „Доставчици“ – **88 744,41 лева** и кредитното салдо по сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“ – **24,00 лева** за начислените корективи за разходи, отнасящи се за 2019 г., платени в началото на 2020 г. на АУЕР, в т. ч. ;;

- МЕ-ЦА – кредитно салдо по сметка 4010 – 88 366,75 лева;
- АУЕР - кредитно салдо по сметка 4010 – 377,66 лева и кредитно салдо по сметка 4971 – 24,00 лв.

**2. Шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ – 13 310,52 лева,** представляващи:

- Салдо по сметка **4511** „Разчети за данък върху ДДС“– 13 310,52 лева за начисления данък добавена стойност за месец март, 2020 г., изплатен през месец април, 2020 г. от МЕ-ЦУ;

**3. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 1 524 829,66 лева,** в т. ч.:

3.1. Салдо по сметка **4674** „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ – **393 874,11 лева**, представляващи начислени суми за общини за концесионна дейност;

3.2. Салдо по сметка **4682** „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ – **640 768,08 лева**. Същите са отчетни и в отчетна група „СЕС“;

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

3.4. Салдо по сметка **4831** „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ – **490 184,90 лева, отчетени от МЕ-ЦУ.**

**ОТЧЕТНА ГРУПА СЕС**

**АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо в размер на 1 494 377,22 лева.**

**1. Шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 395 400 лева,** отразени в баланса на АУЕР.

**2. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ – 458 209,14 лева.**

Тези средства представляват дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 457 794,14 лева и по оборотната ведомост на МЕ – ЦУ в размер на 415,00 лева.;

**3. Шифър 0076 „Други вземания“ – 640 768,08 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:

- 556 784,36 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 1 494 377,22 лева.**

**Раздел А. „Капитал в бюджетните предприятия“ – 1 476 363,89 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“ – 381 099,61 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 27 835 734,66 лева, в т. ч.:**

**Раздел А „Нефинансови активи“, група I. “Дълготрайни материални активи” – 26 916 196,67 лева, в т.ч.:**

- 1. Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 3 000 779,07 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 895 148,25 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“ – **14 550,58 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 25 450,81 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“ – **1 062 116,54 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.

**6. Раздел Б, група IV „Парични средства“ – 919 537,99 лева**, представляващи наличностите към 31.03.2020 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 917 479,39 лева;
- Дебитно салдо по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 2 058,60 лева.

#### **ПАСИВ НА БАЛАНСА – на стойност 27 835 734,66 лева.**

**Раздел А „Капитал в бюджетните предприятия“ – 26 916 196,67 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 70 815,30** лева по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

**Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“, Група II. „Краткосрочни задължения“ - 919 537,99 лева.**

**3. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 919 537,99 лева:**

Сумата в размер на **919 537,99 лева** представлява кредитно салдо по сметка **4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ – 919 537,99 лева**, представляващи чужди средства, подлежащи на възстановяване (парични банкови гаранции по концесионни договори, по ЗОП и др.), в т. ч. на МЕ-ЦУ- 917 479,39 лева и на АУЕР- 453,60 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 31.03.2020 г., които са неразделна част от обобщения финансов отчет, се съдържа по-детайлна информация за състоянието на активите и пасивите, вземанията и задълженията към 31.03.2020 г.**

**МАРИЕЛА МИЛЕВА**

*Директор на дирекция ФУСИКО*

Изготвил:

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