



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчета за касово изпълнение на бюджета, на средствата на ЕС, на сметките за чуждите средства и на оборотната ведомост и баланс на Министерство на енергетиката за периода 01.01.2019 г. - 30.09.2019 г.

I. ОТЧЕТ ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА КЪМ 30.09.2019 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Министерство на енергетиката е изготвен в съответствие с указанията, дадени с ДДС № 04/24.09.2019 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 30.09.2019 г. на бюджетните организации.

Отчетът за касово изпълнение към 30.09.2019 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-12-00-345/26.09.2019 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 30.09.2019 г. и на тримесечната оборотна ведомост към 30.09.2019 г.

Утвърдените със Закона за държавния бюджет за 2019 г. приходи на Министерството на енергетиката са в размер на **155 299 900 лева**, утвърдените разходи са в размер на **84 737 400 лева**.

Към 30.09.2019 г. са извършени три на брой промени по бюджета на МЕ, както следва:

Писмо - Изх. № на МФ / МЕ	Стойност	ЗПФ	Обяснение	
Закон	84 737 400			
Изх.№ 04-07-45/18.04.2019 г./МФ/	704 110	чл.110, ал.4 и ал.10	Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставени трансфери за концесионна дейност от бюджета на МФ по бюджета на МЕ	
1	85 441 510			
Изх.№ Е-04-19-150/14.06.2019 г./МЕ/	664 286	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 2019 г., съгл. Заповед № Е-РД-16-40/14.06.2019 г.	
2	86 105 796			
Изх.№ 04-07-76/15.07.2019 г./МФ/	147 000	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	
3	86 252 796			
Изх.№ Е-04-07-171/30.09.2019 г./МФ/	84 800	чл.110, ал.3	Вътрешно компенсирана промяна, съгл. Заповед № Е-РД-16-536/30.09.2018 г. и уведомително писмо до МФ	
	86 252 796			

В резултат на извършените промени по бюджета на МЕ за 2019 г., приходите по уточнен план към 30.09.2019 г. са в размер на 155 964 186 лева, разходите по уточнен план са в размер на 86 252 796 лева.

I.1. ПРИХОДИ

Към 30.09.2019 г. са отчетени приходи в размер на 165 520 748 лева при утвърдени по уточнен план 155 964 186 лева , или е отчетено изпълнение на 106,13 на сто, или преизпълнение с 6,13 на сто.

Отчетените към 30.09.2019 г. приходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК са, както следва:

1. По § 24-00 "Приходи и доходи от собственост" – 689 850 лева, в това число:

а) §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество" – 25 545 лева, представляващи приходи от наеми от А1 България ЕАД.

б) §§ 24-08 „Приходи от лихви по текущи банкови сметки" – 19 лева;

в) §§ 24-10 „Приходи от лихви по предоставени заеми в страната и в чужбина“ – 664 286 лева, представляващи лихви по заем „Енергия 2“ към ЕИБ на НЕК.

2. По § 25-00 “Държавни такси” – отчетени са приходи от такси в размер на **1 760 316 лева**, при утвърдени за 2019 г. **2 642 000 лева**, или изпълнението на приходите от такси е в размер на 66,7 на сто, в т. ч.:

- отчетени от МЕ-ЦА – 1 469 657 лева, в т. ч. 1 468 627 лева представляващи такси от концесионна дейност и 1 030 лева представляващи такси за издаване на удостоверения за дялово разпределение съгласно ЗЕ;
- отчетени от АУЕР – 290 659 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” – 110 261 лева, отчетени по **§§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети”, в т. ч.:**

3.1. Отчетени от МЕ-ЦА – 101 586 лева, както следва:

- внесени суми от наказателни постановления за концесионна дейност – 111 852 лева;
- внесени неустойки и лихви от концесионна дейност – 1 223 840 лева;
- възстановени суми от неустойки за концесионна дейност – минус

1 437 278 лева.

3.2. Отчетени от АУЕР – 8 675 лева, в т. ч. внесени санкции по наказателни постановления по ЗЕЕ и ЗЕВИ.

4. По § 36-00 “Други приходи” – 129 084 685 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 819 лева;**

б) §§ 36-08 „Приходи за фонд ИЕЯС и РАО” – 104 680 455, в т. ч.:

- 29 924 424 лева представляват приходи по фонд “Радиоактивни отпадъци”, 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”;

- 74 756 031 лева представляват приходи по фонд "Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения", 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” – 24 486 305 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 115 027 лева;

д) §§ 36-19 „Други неданъчни приходи” – 33 771 лева.

По §§ 36-19 отчетената към 30.09.2019 г. сума в размер на **33 771 лева** представлява:

- Отчетени от МЕ-ЦУ – **33 721 лева** в т. ч. 26 030 лева за закупуване на тръжни документи за участие в процедура за търсене и проучване по Закона за подземните богатства и такси за участие в процедури по ЗОП, усвоена банкова гаранция в размер на 7 635 лева, внесени такси по ЗДОИ – 56 лева;
- **50 лева** – отчетени в касовия отчет на 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 15 350 767 лева**, в т. ч.:

- внесения ДДС за концесионна дейност към 30.06.2019 г. в размер на (-) 14 275 778 лева;
- внесения данък върху приходите от стопанска дейност за 2018 г. в размер на (-) 1 074 989 лева.

6. По § 41-00 „Приходи от концесии” – 49 222 947 лева, при утвърдени за 2019 г. – 50 400 000 лева, т.е. към 30.09.2019 г. е отчетено изпълнение в размер на 97,7 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.

I.2. РАЗХОДИ

Към 30.09.2019 година са отчетени разходи в размер на 41 887 985 лева, при утвърдени по уточнен план за 2019 г. – 86 252 796 лева. Отчетеното към 30.09.2019 г. изпълнение на разходите е в размер на 48,6 на сто.

Отчетените разходи към 30.09.2019 г. по параграфи са, както следва:

1. § 01-00 - "Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения" са отчетени **3 788 647 лева**. Разходите са извършени в съответствие със законовите разпоредби за заплатите в бюджетните организации и дейности, при заета щатна численост на персонала 213 щ. бр. към 30.09.2019 г.

2. § 02-00 - "Други възнаграждения и плащания за персонала" – 323 135 лева.

По подпараграфи от ЕБК, отчетените разходи към 30.09.2019 г. са, както следва:

2.1. §§ 02-01 „За нещатен персонал нает по трудови правоотношения” – 136 890 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;

2.2. §§ 02-02 „За персонала по извънтрудови правоотношения” – 45 389 лева за изплатените суми по граждански договори;

2.3. §§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение” – 54 866 лева, в т.ч. изплатено СБКО на служителите по трудови правоотношения и на служебно облекло на служителите от МЕ;

2.4. 02-08 „Обезщетенията за персонала, с характер на възнаграждение”- 52 268 лева;

2.5. §§ 02-09 „Други плащания и възнаграждения” – 33 722 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” –

1 166 804 лева.

Отчетените разходи са свързани с разходите по **§ 01-00** и **§ 02-00** по нормативи, определени със ЗБДОО за 2019 г. , КСО, общо в размер на **1 166 804 лева**, както следва:

- осигурителните вноски за ДОО в размер на 730 165 лева;
- здравни осигуровки в размер на 287 257 лева;
- ДЗПО за сметка на работодателя в размер на 149 382 лева.

Отчетените разходи към 30.09.2019 г. общо по показател Персонал са в размер на **5 278 586 лева**, при утвърдени по уточнен план за 2019 г. – **7 197 000 лева**, или отчетеното изпълнение е в размер на 73,3 на сто спрямо годишния уточнен план.

4. По § 10-00 "Издръжка" към 30.09.2019 г. са разходвани средства в размер **1 158 518 лева**, при утвърдени по уточнен план **1 791 010 лева**. Отчетеното изпълнение на разходите за издръжка **64,7 на сто** спрямо утвърдените разходи за издръжка за 2019 г.

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

4.1. §§ 10-12 „Медикаменти“ – 18 лева;

4.2. §§ 10-13 „Постелен инвентар и облекло“ –1 550 лева, отчетени от АУЕР;

4.3. §§ 10-15 "Материали" – 95 685 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.

4.4. §§ 10-16 "Вода, горива и енергия"- 144 082 лева, представляващи изразходвани средства за консумативни разходи и горива на служебните автомобили, собственост на министерството, ел. енергия, отопление, вода.

4.5. §§ 10-20 "Разходи за външни услуги" – 612 280 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, разходи за абонаментна поддръжка на сградния фонд и др.

4.6. §§ 10-30 "Текущ ремонт"- 16 006 лева, отчетени разходи за текущ ремонт на служебните автомобили и текущ ремонт на сградния фонд, за ремонт на компютри и офис техника.

4.7. §§ 10-51 "Командировки в страната" – 41 984 лева. Разходите са

извършени за командировки в страната с цел осъществяване на контролни функции на ЦА на МЕ и АУЕР.

4.8. §§ 10-52 "Краткосрочни командировки в чужбина" – 110 591 лева.

По този параграф са отчетени разходите на ЦУ и АУЕР по Наредбата за служебните командировки и специализации в чужбина.

4.9. §§ 10-53 "Дългосрочни командировки в чужбина" – 84 657 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.

4.10. §§ 10-62 "Разходи за застраховки" – 15 374 лева. По параграфа са отчетени платените застраховки на моторните превозни средства, на недвижимото имущество, застраховки на служителите при изпълнение по време на командировките в чужбина.

4.11. §§ 10-69 "Други финансови услуги" – 172 лева. Отчетените към 30.09.2019 г. средства са за обслужване на банкови валутни преводи към чужбина, комисионни при обслужване на разплащателните сметки за възнагражденията на персонала и др.

4.12. §§ 10-92 „Разходи за договорни санкции и неустойки, съдебни обезщетения и разноски“ – отчетени към 30.09.2019 г. **36 119 лева,** представляващи съдебни разноски съгласно съдебни решения.

5. § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ – 219 924 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 § 27-00 „Разходи за лихви по заеми от банки и други финансови институции от чужбина“ са отчетени към 30.09.2019 г. **664 286 лева,** представляващи изплатени лихви от НЕК по дългосрочен заем „Енергия 2“ към ЕИБ.

7. По § 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“ – 33 326 699 лева, представляващи преведените субсидии на ДП „РАО“ за финансиране на дейностите по управление на фонд РАО и фонд ИЯЕС, отчетени от ЦУ на МЕ, както следва:

7.1. За финансиране на фонд РАО – 17 420 476 лева;

7.2. За финансиране на фонд ИЕЯС -15 906 223 лева.

8. По § 46-00 "Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности" – 410 451 лева представляват изплатен членски внос за 2019 г. към Международната агенция за възобновяема енергия IRENA – 17 492 лева, Международен енергиен форум – 41 053 лева, Български институт за стандартизация – 800 лева, изплатен членски внос за 2019 г. „Интерокеанметал“ – 342 270 лева, изплатен членски внос за Енергийна харта – 8 836 лева.

9. Отчетените капиталови разходи са общо в размер на 52 460 лева, в т. ч.:

- по **§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ – 44 660 лева, в т. ч. по §§ 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ – 44 660 лева.**
- по **§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, по §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ - 7 800 лева**

За капиталовите разходи е изготвена и приложена разшифровка към отчета за касово изпълнение към 30.09.2019 година.

10. По § 55-00 „Капиталови трансфери“, по §§ 55-01 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“ са отчетени към 30.09.2019 г. 777 061 лева.

Тези средства представляват преведените средства на ДП „Радиоактивни отпадъци“ за финансиране на инвестиционната програма на фонд РАО и фонд ИЕЯС.

1.3. 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 126 305 325 лева**. Отчетените наличности по §§ 31-10 е в съответствие с указания на МФ в ДДС № 01 от 2019 година.

2. Параграф 61-00 „Трансфери между бюджети (нето)“ е в размер на **851 110 лева**, по подпараграфи, отчетени по **§§ 61-01 „Трансфери между бюджети - получени трансфери (+/-)“ – плюс 851 110 лева**, представляващи получени трансфери от МФ за концесионна дейност;

851 Параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“ – е в размер на **минус 72 464 лева**, в т. ч. по **§§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ – минус 72 464 лева**, в т. ч. по Програма „Възобновяема енергия,

енергийна ефективност, енергийна сигурност" /BEEEEEC/- минус 69 320 лева, както и отчетени от АУЕР по проект на ОПИК – 3 144 лева.

852 Параграф 69-00 "Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци" – 1 179 529 лева. По подпараграфи отчетените данъци и социални осигуровки, са както следва:

5.1. §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица" – 380 161 лева;

5.2 §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО" – 776 459 лева;

5.3. §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 304 363 лева;

5.4. §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО"-157 421 лева;

5.5. 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци"- 161 125 лева, включващи начислените трансфери за осигурителни вноски и данък по ЗДДФЛ за изплатени възнаграждения по международни проекти и програми.

I.4. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 30.09.2019 г. са отчетени:

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

2. По § 80-00 „Заеми от чужбина – нето" /+/-/, §§ 80-58 „Погашения на дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина" /+/-/ - минус 4 222 246 лева, представляващи погасена сума от заем „Енергия 2" към ЕИБ на краен бенефициент търговско дружество.

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

3. По § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове" са отчетени минус 158 084 лева, в т. ч.:

- По §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки от Европейския съюз" – 174 473 лева;
- по §§ 88-04 „Събрани средства и извършени плащания от/за общински бюджети" /+/-/ - 16 389 лева, представляващи концесионни възнаграждения за общините;

4. По § 89-00 „Суми на разчети за поети осигурителни вноски и данъци“, по §§ 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ – минус 8 935 лева;

5. По § 93-00 „Друго финансиране – нето /+/-/ 6 065 лева;

**6. По § 95-00 „Депозити и средства по сметки – нето /+/-/ -
минус 40 827 лева, както следва:**

6.1. §§ 95-02 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки от

предходния период /+/- - 176 717 лева, представляващи наличните средства по валутна сметка на АУЕР, второстепенен разпоредител с бюджет на 01.01.2019 г.

6.2. §§ 95-11 „Наличност в касата в легове в края на периода /-/- - минус

2 933 лева, представляващи касова наличност на АУЕР към 30.09.2019 г.;

6.3. §§ 95-08 „ Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода /-/- - минус 208 566 лева, представляващи наличностите по валутна сметка на АУЕР на 30.09.2019 г.

6.4. §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – минус 120 лева;

6.5. §§ 95-14 „Преоценка на валутни наличности /нереализирани курсови разлики/ по сметки и средства в страната“ – минус 677 лева.;

6.6. §§ 95-21 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки в чужбина от предходния период /+/- - плюс 3 349 лева, представляващи наличностите по валутните сметки Постоянното представителство на Р. България в Брюксел /ППРББ/ на 01.01.2019 г.

6.7. §§ 95-29 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в чужбина в края на периода“/-/- - минус 8 597 лева, представляващи наличностите по валутните сметки Постоянното представителство на Р. България в Брюксел /ППРББ/ към 30.09.2019 г.

Средствата по валутни сметки са приведени в легова равностойност по курсове на БНБ на чуждестранни валути към българския лев към 30.09.2019 г., съгласно изискванията на НСС 21 и ДДС 20/2004 г. за прилагане на Националните стандарти в бюджетните предприятия.

I.5. Отчети за касово изпълнение на бюджета на сметките за средствата на ЕС към 30.09.2019 г.

1. Отчет СЕС - ДМП „Други международни програми“ по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност и енергийна сигурност“ 2014-2020 г. към 30.09.2019 г.

Отчетените разходи по Програма по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ 2014-2020 г. (BEEEEEC) са общо в размер на **94 209 лева**, както следва:

1.1. Разходи за персонал – 54 369 лева, от които разходи за възнаграждения – 50 482 лева и разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател – 3 887 лева;

1.2. Разходи за издръжка – 39 840 лева, в т. ч. разходи за материали – 5 204 лева, разходи за външни услуги – 15 370 лева, разходи за командировки в страната – 2 728 лева, разходи за краткосрочни командировки в чужбина – 16 538 лева.

2. Трансфери:

1.3. По § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки и средства на ЕС /нето/, по §§ 62-01 „Получени трансфери“ са отчетени към 30.09.2019 г. 69 320 лева;

1.4. По § 63-00 „Трансфери между сметки за средства от ЕС“, по §§ 63-01 „Получени трансфери“ са отчетени към 30.09.2019 г. 15 954 лева, представляващи верифицирани разходи по Двустранния фонд.

1.5. по § 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ са отчетени начислените трансфери за данъци върху доходите на физически лица в размер на 5 048 лева, трансфери за осигурителни вноски за ДОО в размер на 2 374 лева, трансфери за здравно осигуряване в размер на 942 лева и трансфери за ДЗПО в размер на 571 лева, или общо 8 935 лева.

2. Отчет СЕС - ДЕС „Други европейски средства“ към 30.09.2019 г.

Отчетени са **приходи** към 30.09.2019 г. по § 46-00 „Помощи и дарения от чужбина“, §§ 46-10 „Текущи помощи и дарения от ЕС“ са в размер на **95 930 лева**.

Отчетените **разходи** към 30.09.2019 г. са в размер на **24 188 лева**, в т. ч.:

2.1. Разходи за персонал – 4 273 лева;

2.2. Разходи за издръжка –19 915 лева;

2.3. Трансфери:

По § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата на ЕС (нето)“, в т. ч. по §§ 62-01 „получени трансфери“ (+) са отчетени 3 144 лева.

2.4. По § 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ са

отчетени начислените трансфери за данъци върху доходите на физически лица – 321 лева, трансфери за осигурителни вноски за ДОО – 696 лева, трансфери за здравно осигуряване- 257 лева, трансфери ДЗПО – 107 лева, или общо 1 381 лева.

3. Отчет СЕС – КСФ „Кохезионни структурни фондове“ към 30.09.2019 г.

Отчетените към 30.09.2019 г. **разходи** по проект на АУЕР по ОПИК са в размер на **1 434 965 лева**, както следва:

3.1. разходи за персонал – 51 922 лева;

3.2. разходи за издръжка – 984 057 лева, в т. ч. по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“- 983 293 лева и по §§ 10-51 „Командировки в страната“ – 764 лева.;

3.3. капиталови разходи – 398 986 лева в т. ч.

- по § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“, по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 3 586 лева ;
- по § 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“, §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ са отчетени 395 400 лева.

3.4. По § 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ са

отчетени начислените трансфери за данъци върху доходите на физически лица – 3 932 лева, трансфери са осигурителни вноски за ДОО – 7875 лева, трансфери за здравно осигуряване – 3 120 лева и трансфери за ДЗПО – 1 854 лева, или общо по проекта в размер на 16 781 лева.

3.5. 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 687 439 лева.

I.6. Отчет на сметките за чужди средства към 30.09.2019 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 301 213 лева.

На 01.01.2019 г. наличностите по набирателните сметки е в размер на 1 237 233 лева, на 30.09.2019 г. – минус 936 020 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 30.09.2019 г.

Към 01.01.2019 г. в приложената Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС са отразени налични ангажименти в размер на 2 515 574 лв., от които 872 928 лева в отчетна група БЮДЖЕТ и 1 642 646 лева в отчетна група СЕС.

Бюджет:

Възникналите ангажименти към 30.09.2019 г. по сключени договори и ангажименти с незабавно изпълнение са в размер на 47 642 006 лева, от които: за текущи разходи 1 970 661 лева, за капиталови разходи 23 745 лева, за субсидии и капиталови трансфери – 45 647 600 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 35 656 879 лева, от които:

- за текущи разходи – 1 500 659 лева;
- за капиталови разходи – 52 460 лева;
- за субсидии и капиталови трансфери на фонд „РАО“ и фонд „ИЕЯС“ –

34 103 760 лева.

Към 30.09.2019 г. са отчетени трансфери/прехвърляне на ангажименти към отчетна група СЕС в размер на минус 18 256 лева.

Към 30.09.2019 г. са отчетени корекции в обема/с анулирани (канцелирани) ангажименти в размер на минус 31 318 на лева, в т. ч.:

- от МЕ-ЦУ в размер на (-)32 068 лева, в резултат на изтекъл срок по договори, сключени с МЕ и корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи;
- от АУЕР са отчетени корекции в обема/стойността на поетите ангажименти за разходи в размер на 750 лева.

Наличните ангажименти към 30.09.2019 г. /крайното салдо по сметка 9200 в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 12 808 481 лева, представляващи ангажименти за текущи разходи в размер на 1 264 642 лева и ангажименти за субсидии и капиталови трансфери в размер на 11 543 840 лева.

Уточненият план към 30.09.2018 г. по показател „Максимален размер на ангажиментите“ е в размер на 77 854 210 лева, по отчетни данни по показателя – 47 642 005 лева.

По показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ в отчетна група „Бюджет“ са отчетени 35 707 813 лева, при утвърдени по уточнен план – 77 854 210 лева.

Сметки за средства от ЕС:

Наличните ангажименти към 01.01.2019 г. са в размер на 1 642 646 лева, в т. ч. за текущи разходи – 321 377 лева и за капиталови разходи – 1 321 269 лева.

Възникналите ангажименти по проекти и международни програми към 30.09.2019 г. са в размер на 3 278 114 лева, в т. ч. за текущи разходи – 1 692 928 лева и за капиталови разходи – 1 585 186 лева.

Реализираните ангажименти са в размер на 1 630 751 лева, в т. ч. за текущи разходи – 1 231 765 лева и за капиталови разходи – 398 986 лева.

Към 30.09.2019 г. са прехвърлени ангажименти от отчетна група БЮДЖЕТ в отчетна група СЕС 18 256 лева.

Наличните ангажименти към 30.09.2019 г. (крайното салдо по сметка 9200 по оборотната ведомост на отчетна група СЕС) са в размер на 3 308 265 лева в т. ч. за текущи разходи – 800 796 лева и за капиталови разходи – 2 507 469 лева.

По Справката за новите задължения за разходи по бюджета и сметките и средствата от ЕС към 30.09.2019 г. информацията по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ е, както следва:

Отчетените към 30.09.2019 г. нови задължения за разходи в отчетна група СЕС са общо в размер на 1 631 391 лева, в т. ч. за текущи разходи – 1 232 405 лева и за капиталови разходи – 398 986 лева.

III. ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС КЪМ 30.09.2019 г.:

Финансовият отчет на МЕ към 30.09.2019 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 8/2014 г., ДДС № 04/2019 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 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 2019 година. Към тримесечния финансов отчет на МЕ към 30.09.2019 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 30.09.2019 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 30.09.2019 г. в лева;
- Сборен баланс на МЕ към 30.09.2019 г. в хиляди лева;
- Отчет за приходи и разходи към 30.09.2019 г.;
- Сборни оборотни ведомости за отчетна група „Бюджет“, за отчетна група „СЕС“ и за отчетна група „Други сметки и дейности“ към 30.09.2019 г.

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

Тези правила уреждат движението на счетоводните документи в Министерството на енергетиката (МЕ) от момента на тяхното съставяне или получаване до окончателната им обработка (оформяне), движение, използване, предаване за съхранение в постоянния счетоводен архив и унищожаването им. Счетоводната политика е разработена в съответствие с действащото счетоводно законодателство, Сметкоплана на бюджетните организации и всички нормативни документи, отнасящи

се до дейността на бюджетните предприятия. Основната цел на единната счетоводна политика, прилагана в системата на МЕ, е да даде сигурност, че информацията, съдържаща се във финансовия отчет, е надеждна и безпристрастна.

При съставянето на финансовия отчет към 30.09.2019 г. са спазени следните изисквания:

1. Приетият в Счетоводната политика праг на същественост за придобиване на ДМА е 1 000 лева без ДДС , а за компютърна техника – 500 лв. без ДДС.

2. Приетият в Счетоводната политика подход за отписване на стоково-материални запаси при тяхното потребление е препоръчителния, приложен в отчета на МЕ към 30.09.2019 г

3. За начислените разходи за провизии за персонал – неизползваните отпуски за минали години към 31.12.2018 г. е съставена счетоводна операция през м. януари, 2019 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 31.12.2018 г., представляващи изплатени допълнителни възнаграждения за постигнати резултати и възнаграждения по международни програми и проекти, изплатени в края на месец януари, 2019 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-16-591/10.12.2018 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.

Към 30.09.2019 г. е извършена агрегирана корекция на амортизациите в МЕ, съгласно писмо № 91-00-162/06.06.2018 г. на МФ, предвид на това, че е констатирана грешка при начисляване на амортизациите към 31.12.2018 г. на АУЕР, като не е определена остатъчна стойност на част от активите.

6. Крайното кредитно салдо по задбалансова счетоводна сметка 9200 „Поети задължения по договори“ отразява размера на наличните към 30.09.2019 г. ангажменти по сключени договори за системата на МЕ;

7. Извършен е анализ на просрочените вземания към 30.09.2019 г., които отговарят на салдата към 30.09.2019 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, 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 се изпращат ежемесечно писма до общините за размера на концесионните вземания на общините към края на всеки месец.

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

За задбалансовото отчитане на просрочени вземания от разпределяеми приходи, администрирани от МЕ е възприет подход, подобен на този за балансовото отчитане на тези вземания съгласно т. 39 от ДДС № 8/2014 г., т.е. в отчетността на МЕ за съответните задбалансови позиции /просрочени вземания/ на синтетично ниво фигурира само сумата, отнасяща се за частта от вземането, което е в полза на МЕ. С оглед осигуряване на информация за целия размер на съответната задбалансова позиция към същата синтетична задбалансова сметка, от 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.

- 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.

- 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.

- 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 оборотната ведомост на МЕ към 30.09.2019 г. по дебита на задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

- Спазени са 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/.

Съставена е 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“

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 2019 г. като невъзстановим.

Начислените приписани лихви е в със съответния процент, представляващ средномесечен лихвен процент, изчислен въз основа на извадка от сайта на БНБ – Лихвена статистика.

- За третото тримесечие на 2019 г. не е извършено е провизиране на вземания съгласно изискванията на т. 37 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите. Провизиране на вземанията и задълженията ще се извърши след приключване на годишната инвентаризация на разчетните сметки към 31.12.2019 година.

- В съответствие с изискванията на т. 86 от ДДС № 7/22.12.2017 г. в МЕ предстои през 2019 г. да се извърши преглед за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, собственост на МЕ по реда на т. 16.24 и т. 36.1 от ДДС № 20/2004 г. на МФ.

Преглед за обезценка и обезценка на нефинансовите ДМА е извършена и представена в ГФО на МЕ към 31.12.2016 г. и предстои да се извърши към 31.12.2019 година.

ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС НА МЕ КЪМ 30.09.2019 г.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

АКТИВ НА БАЛАНСА – общо на стойност 12 643 808 713,55 лева.

А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ – 43 803 239,00 лева.

I. Дълготрайни материални активи – 41 942 761,71 лева

1. Шифър 0011 Сгради – 31 986 989,10 лева.

(в лева)

Разпоредите ли с бюджети	Налични на 01.01.2019 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.09.2019 г.	Амортизации, - оборот по сметка 2413
МЕ - ЦУ	31 034 190,53			30 673 938,47	360 252,06
АУЕР	1 315 706,31			1 313 050,63	2 655,68
ОБЩО за МЕ	32 349 896,84			31 986 989,10	362 907,74

Начислени са амортизации на сградите на МЕ-ЦУ в размер на 360 252,06 лева и на АУЕР в размер на 2 655,68 лева, или общо **362 907,74 лева, представляващи кредитен оборот минус дебитен оборот по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.**

2. Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ –

872 275,65 лева, както следва:

(в лева)

Разпоредите ли с бюджети	Шифър 0012 01.01.2019 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Шифър 0012 30.09.2019 г.	Амортизации- сметки 2414 и 2415
МЕ - ЦУ	566 071,74	47 850,60	6 739,00	390 434,10	216 749,24
АУЕР	523 629,57			481 841,55	41 788,02
ОБЩО за МЕ	1 089 701,31	47 850,60	6 739,00	872 275,65	258 537,26

По шифър 0012 от сборния баланс на МЕ към 30.09.2019 г. са отразени:

Дебитният оборот в размер на 47 850,60 лева включва:

- Дебитен оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ -47 850,00

лева, в т. ч. закупена компютърна техника от МЕ-ЦУ в размер на 47 850,60 лева.

Кредитният оборот в размер на 6 739,00 лева представлява кредитен оборот по сметка 2051 на МЕ- ЦУ в размер на 6 739,00 лева за извършена обезценка на автомобил на база експертна оценка от лицензиран оценител и продажба на автомобила.

Начислени са амортизации към 30.09.2019 г. по сметки 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване“ и 2415 „Амортизации на транспортни средства“ в размер на **258 537,26 лева**.

3. Шифър 0013 „ Стопански инвентар и други ДМА“ – 14 211,96 лева

(в лева)

Разпоредите ли с бюджети	Шифър 0013 01.01.2019 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации сметка 2416	Шифър 0013 30.09.2019 г.
МЕ - ЦУ	20 245,25			6 033,29	14 211,96
АУЕР	0,00			-200,00	200,00
ОБЩО за МЕ	20 245,25	0,00	0,00	5 833,29	14 411,96

По шифър 0013 са отразени начислените амортизации към 30.09.2019 г. по сметка 2416 „Амортизации на стопански инвентар“– 5 833,29 лева, в т. ч. на МЕ-ЦУ – 14 211,96 лева и на АУЕР – 200 лева

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

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Шифър 0017 01.01.2019 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Шифър 0017 30.09.2019 г.
МЕ - ЦУ	9 056 820,00			9 056 820,00
АУЕР	12 265,00			12 265,00
ОБЩО за МЕ	9 069 085,00			9 069 085,00

В шифър 0017 в сборния баланс са отразени:

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

II. Нематериални дълготрайни активи – 1 801 176,65 лева.

5. Шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 1 801 176,65 лева

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Шифър 0020 01.01.2019 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации сметка 2420	Шифър 0020 30.09.2019 г.
МЕ - ЦУ	431 673,31	7800,00		151 993,83	287 479,48
АУЕР	1 865 935,48			352 238,31	1 513 697,17
ОБЩО за МЕ	2 297 608,79	7 800,00		504 232,14	1 801 176,65

По шифър 0020 от баланса са отразени начислените амортизации към 30.09.2019 г. по сметка 2420 „Амортизации на нематериални дълготрайни активи“ – **504 232,14 лева, в т. ч. на МЕ-ЦУ – 151 993,83 лева и на АУЕР – 352 238,31 лева.**

Дебитният оборот в размер на 7 800 лева представлява закупени модули за счетоводен софтуер от МЕ-ЦУ.

III. Краткотрайни материални активи

6. Шифър 0031 „Краткотрайни материални активи“ – „Материали, продукция, стоки, незавършено производство – 59 300,64 лева.

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2019 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.09.2019 г.
ОБЩО за МЕ	58 419,38	63 746,19	62 864,93	59 300,64

В шифър 0031 са отразени дебитните обороти и кредитни обороти към 30.09.2019 г. по сметка 3020 „Материали“ и представляват закупени материални запаси в размер на 63 746,19 - 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 62 864,93 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 30.09.2019 г. в отчетна група Бюджет активите са в размер на **43 803 239 лева**, за предходната година към 31.12.2018 г. – **44 884 956,57 лева**, или е налице намаление на активите с 1 081 717,57 лева, което се дължи на начислените амортизации на активите към 30.09.2019 г. по сметките от подгрупи 24 в размер на

1 131 510,43 лева, на намаление на ДМА от обезценка и продажба на търг на автомобил с 6 739,00 лева, на увеличение на ДМА с 55 650,60 лева и увеличение на материалните запаси с 881,26 лева.

Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ – шифър 0200 –12 600 005 474,55 лева;

7. Шифър 0051 Дялове и акции – 11 358 518 044,29 лева.

По шифър 0051 от баланса на МЕ са отразени мажоритарни дялове и акции, дяловото участие на държавата в търговски дружества към 30.09.2019 г. на стойност 11 358 518 044,29 лева, както следва: **(в лева)**

Налични на 01.01.2019 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.09.2019 г.
10 893 208 044,29	910 363 000,00	445 053 000,00	11 358 518 044,29
10 893 208 044,29	910 363 000,00	445 053 000,00	11 358 518 044,29

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. Към 30.09. 2019 г. са отчетени дебитни обороти в размер на 910 363 000,00 лева и кредитни обороти в размер на 445 053 000,00 лева по сметка 5111, което е в резултат на осчетоводяване на окончателните годишни финансови отчети на търговските дружества за отразяване на дяловото участие на държавата в капитала на търговските дружества.

8. Шифър 0061 „ Дългосрочни вземания по заеми“, отразени в шифър 0061 „Дългосрочни вземания по заеми“ – 1 202 519 563,47 лева

По тази позиция по баланс на МЕ към 30.09.2019 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, както следва:

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2019 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 30.09.2019 г.
МЕ – ЦУ-сметка 5314	1 207 156 114,44	13 685,25	4 226 591,03	1 202 943 208,66
МЕ – ЦУ-сметка 5391	-423 645,19			-423 645,19
ОБЩО за МЕ	1 206 732 469,25	13 685,25	4 226 591,03	1 202 519 563,47

- Дебитният оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в размер на **13 685,25 лева** представлява положителна преоценка по ДИЗ БУЛ 3739;
- Кредитният оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми временна финансова помощ на предприятия“ в размер на **4 226 591,03 лева** представлява:
 - **4 222 245,80 лева** - вноски от НЕК за заем „Енергия 2“ към ЕИБ;
 - **4 345,23 лева** - отрицателна преоценка по заем ДИЗ БУЛ 3739.

ГРУПА III. Шифър 0070, „Други вземания“ на стойност 38 747 769,67 лева.

9. Шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции“ – 24 117 551,76 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 на **24 138 635,60 лева**, в т. ч. по оборотната ведомост на **МЕ -ЦУ –24 108 210,53 лева** и **30 425,07 лева** по оборотната ведомост на **АУЕР**, както следва:

- Вземания от фонд „РАО“ към 30.09.2019 г., „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ на МЕ-ЦА – **3 475 331,34 лева** и вземания от фонд ИЕЯС в размер на **8 088 061,81 лева**, или **общо 11 563 393,15 лева**;
- Вземания от наказателни постановления за концесионна дейност – **1 450 000 лева** на МЕ-ЦУ;
- Начислени вноски за НПИ за 2019 г. - **11 094 817,38 лева**.
- Сумата в размер на **30 425,07 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-ЦУ:

- „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 205 350,18 лева по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ**;

10. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ - 5 625 777,49 лева.

По шифър 0073 „Предоставени аванси“ в размер на **5 625 777,49 лева** са отчетени към 30.09.2019 г. предоставените 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 – **5 616 507,97 лева**, в най-голям размер е предоставените авансово субсидии на ДП „Радиоактивни отпадъци“ за финансиране на фонд РАО и фонд ИЕЯС в размер на **5 477 530,61 лева** и дебитното салдо по сметката на АУЕР – **9 269,52 лева**.

11. Шифър 0074 „Подотчетни лица“ – 17 031,18 лева.

Сумата в размер на 2 088,90 лева представлява салдо по сметка **4261 „Вземания от подотчетни местни лица“** към 30.09.2019 г. за неотчетени служебни аванси за командировки в страната и в чужбина“, в т. ч.:

- На МЕ-ЦУ – 14 942,28 лева;
- На АУЕР - 2 088,90 лева.

12. Шифър 0076 „ Други вземания“– 8 987 409,24 лева.

Тези вземания включват:

12.1. Дебитно салдо по сметка 4331 „Вземания от концесии от местни лица“ – вземания от концесионна дейност – 7 521 518,94 лева в т. ч.:

- Вземания от енергийни находища – 648 294,49 лева
- Вземания от метални находища – 174 664,96 лева ;
- Вземания от неметални находища – 283 467,45 лева;
- Вземания от строителни и скални находища – 3 642 658,68 лева ;
- Вземания от общински находища – 82 191,01 лева;
- Вземания от заведени съдебни дела – 28 861,22 лева ;
- Вземания от изпълнителни листа – 1 086 430,58 лева;
- Вземания от иски молби – 1 002 164,36 лева ;
- Вземания от заповедни заявления – 572 554,56 лева;
- Курсови разлики към 30.09.2019 г. - 231,63 лева.

12.2. Дебитно салдо по сметка 4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“–

146 684,21 лева, от които лева , отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ към 30.09.2019 г. Тези вземания представляват вземания за юрисконсултски възнаграждения от МЕ за съдебни дела, дължими от концесионери на МЕ;

12.3. Дебитно салдо по сметка 4871 „Начислени лихви върху други вземания“ –

6 872 276,00 лева, по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ, както следва: лихви за забава по концесионни договори – 1 895 724,58 лева; неустойки по концесионни договори – 4 246 157,38 лева и начислени лихви за забава по ДИЗ БУЛ 3739 – 730 394,04 лева;

12.4. Дебитно салдо по сметка 5381 „Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“ – 92 613,93 лева, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦА за начислени лихви по заем ДИЗ БУЛ 3739;

12.5. Дебитно салдо по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски“ – 14 024,59 лева.

12.6. Дебитно салдо по сметка 5081 „Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сетълмент към края на периода“ – 120,00 лева.

12.7. Кредитното салдо по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица /приходно-разходни позиции/ - със знак „минус“ - / -5 659 828,43 лева/;

IV . „Парични средства“:

13. Шифър 0080 „Парични средства в банкови сметки“- 220 097,12 лева, в т. ч:

13.1. Шифър 0081 „Парични средства в брой“ – 2 933,49 лева, представляващи касова наличност на АУЕР към 30.09.2019 г.;

13.2. Шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ – 217 163,63 лева, в т. ч.:

- **Дебитно салдо по сметка 5008 „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ – 208 566,22 лева**, представляващи наличност по валутна сметка на АУЕР;
- **Дебитно салдо по сметка 5024 „Текущи банкови сметки в чужбина“- 8 597,41 лева**, представляващи легова равностойност на наличностите по сметките на представителите на МЕ в ППРБ в Брюксел към 30.06.2019 г.-

ПАСИВ НА БАЛАНСА – 12 643 808 713,55 лева.

РАЗДЕЛ А КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ –12 616 243 752,94 лева:

1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 12 151 037 219,92 лева, представляващи салдото по сметка 1101 – „Акумулирано изменение на нетните активи“;

2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“- 465 206 533,02 лева.

РАЗДЕЛ Б ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ I. „Дългосрочни задължения“ – 27 564 960,61 лева.

Група I „Дългосрочни задължения“ – 26 282 371,42 лева, в т. ч. Шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ – 26 282 371,42 лева.

По тази позиция от счетоводния баланс на МЕ към 30.09.2019 г. са отчетени задължения по дългосрочни заеми в размер на **26 282 371,42 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“ – **25 403 884,71 лева**;
- задължение по ДИЗ БУЛ 3739 в размер на **878 486,71 лева**.

Група II. „Краткосрочни задължения“ – 1 282 589,19 лева.

4. Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 11 846,02 лева, представляващи кредитно салдо към 30.09.2019 г. по сметка 4010 „Доставчици“, в т. ч. :

- МЕ-ЦУ – кредитно салдо по сметка 4010 – 11 294,56 лева
- АУЕР - кредитно салдо по сметка 4010 – 551,46 лева.

6. Шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ – 4 327,62

лева, представляващи салдо към 30.09.2019 г. по сметка 4511 „Разчети за данък върху ДДС“ за начисления данък добавена стойност за месец септември, 2019 г., изплатен през месец октомври, 2019 г. от МЕ-ЦУ;

6. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 1 266 415,55 лева, в т. ч.:

6.1. Салдо по сметка 4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и

извършени плащания" – **23 987,87 лева** за постъпилите суми, разпределяеми приходи за общини от концесионна дейност, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

6.2. Салдо по сметка **4682** „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства" – **1 143 453,33 лева**. Същите са отчетни огледално и в отчетна група „СЕС“;

6.3. Салдо по сметка **4897** „Задължения към други кредитори – местни лица" – **285,10 лева**. Същите представляват салдо по сметката на АУЕР в размер на 250 лева и на МЕ-ЦУ в размер на 35,10 лева;

6.4. Салдо по сметка **4311** „Задължения за възстановяване на данъци, вноски, такси и административни глоби и санкции" – **30,57 лева**, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

6.5. Салдо по сметка **4831** „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица" – **6 044,75 лева**, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

6.6. Салдо по сметка **1688** „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина" – **92 613,93 лева**, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

ОТЧЕТНА ГРУПА СЕС

АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо в размер на 1 778 400,37 лева.

1. Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване" – 3 586 лева, отразени в баланса на АУЕР.

2. Шифър 0073 „Предоставени аванси" – 631 361,04 лева.

Тези средства представляват дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната" по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 630 811,04 лева и по оборотната ведомост на МЕ – ЦУ в размер на 550,00 лева.;

3. Шифър 0076 „Други вземания" – 1 143 453,33 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:

- 1 052 689,23 лева по оборотната ведомост на АУЕР ;
- 90 764,10 лева по оборотната ведомост 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 1 778 400,37 лева.

Раздел А. „Капитал в бюджетните предприятия“ –917 540,58 лева, в т.ч. :

- 1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 757 983,84 лев.**
- 2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – 159 556,74 лева.**

РАЗДЕЛ Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“- 860 859,79 лева, в т.ч.:

Група II. „Краткосрочни задължения“ – 860 859,79 лева, в т. ч.:

- Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 194 035,20 лева,**

представляващи кредитно салдо по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“, отразени по оборотната ведомост на АУЕР към 30.09.2019 г.;

- Шифър 0528 „Задължения по заеми между бюджетни организации“-**

652 800 лева, представляващи временен безлихвен заем по проект по ОПИК на АУЕР, отразени огледално по оборотните ведомости на МЕ-ЦУ и АУЕР по сметка 4501 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“. Сметката е приключена към 30.09.2019 г. със сметка 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи „Бюджет“ и „Други сметки и дейности“, в съответствие със Счетоводната политика на МЕ.

- Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 14 024,59 лева**

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

ОТЧЕТНА ГРУПА ДСД

АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо 28 468 229,77 лева.

Раздел А „Нефинансови активи“, група I. “Дълготрайни материални активи” – 27 532 210,03 лева, в т.ч.:

- 1. Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 3 138 494,17 лева.**

Тази сума представлява дебитно салдо по сметка 2099 „Други дълготрайни материални активи“ за заведените активи със специално предназначение на МЕ - ЦУ в

размер на 3 895 927,32 лева, намалена с начислените амортизации в размер на 757 433,15 лева, отчетени 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“ – 18 466,09 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 **21 535 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 „Земни, гори и трайни насаждения“ – 1 062 116,54 лева, представляващи дебитно салдо по сметка **2201 „Земни, гори и трайни насаждения“** по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ. По сметка 2201 не се начисляват амортизации.

6. Раздел Б, група IV „Парични средства“- 936 019,74 лева, представляващи наличностите към 30.09.2019 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 към 30.09.2019 г. в размер на **894 761,24 лева**;
- Дебитно салдо по **сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“** по оборотната ведомост на АУЕР към 30.09.2019 г. в размер на **41 258,50 лева**.

ПАСИВ НА БАЛАНСА – на стойност 28 468 229,77 лева.

Раздел А „Капитал в бюджетните предприятия“ – 27 532 210,03 лева, в т. ч:

1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 27 758 927,38 лева – кредитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ на МЕ- ЦУ.

2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – минус 226 717,35 лева по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

Раздел Б „Пасиви и приходи за бъдещи периоди“, Група II. „Краткосрочни задължения“- 936 019,74 лева.

3. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 936 019,74 лева:

Сумата в размер на **936 019,74 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 – **894 761,24 лева** и на АУЕР- **41 258,50 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 30.09.2019 г., които са неразделна част от обобщения финансов отчет, се съдържа по-детайлна информация за състоянието на активите и пасивите, вземанията и задълженията към 30.09.2019 г.

МАРИЕЛА МИЛЕВА

Директор на дирекция ФУСИКО

Изготвил:

..... Димитрина Колева, началник отдел БФС