



О Б Я С Н И Т Е Л Н А З А П И С К А
към отчета за касово изпълнение на бюджета на
Министерство на енергетиката
за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

I. ОТЧЕТ ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА КЪМ 31.12.2022 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Министерство на енергетиката е изготвен в съответствие с указанията, дадени с ДДС № 08/22.12.2022 г. на дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите (МФ), относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети

Отчетът за касово изпълнение към 31.12.2022 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-12-00-7/10.01.2023 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 31.12.2022 г. и на оборотната ведомост към 31.12.2022 г.

Утвърдените със Закона за държавния бюджет за 2022 г. приходи на Министерството на енергетиката са в размер на **175 151 000 лева**, утвърдените разходи са в размер на **74 443 000 лева**.

Към 31.12.2022 г. са извършени 17 на брой промени по бюджета на Министерството на енергетиката за 2022 г., както следва:

С П Р А В К А

Относно: Извършени корекции по бюджета на МЕ през 2022 г.

| Писмо - Изх. № на МФ / МЕ | Стойност | ЗПФ | Обяснение |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------------------|---|
| Закон | 74 443 000 | | |
| Изх.№ 04-19-173/13.05.2022 г./МЕ/ | 370 | чл.109, ал.5 | Промяна по бюджета на МЕ, във връзка с ПМС № 31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р. България за 2022 г. за покриване на разходите за обслужването на банките на операциите на бюджетните организации по събирането на приходи и други постъпления от картови плащания |
| 1 | 74 443 370 | | |
| Изх.№ 91-00-258/17.05.2022 г./МФ/ | 500 000 | чл.110, ал.4 и ал.10 | Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставен трансфер за концесионна дейност от бюджета на МФ по бюджета на МЕ |
| 2 | 74 943 370 | | |
| Изх.№ 91-00-298/15.06.2022 г./МФ/ | 450 000 | чл.110, ал.4 и ал.10 | Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставен трансфер за концесионна дейност от бюджета на МФ по бюджета на МЕ |
| 3 | 75 393 370 | | |
| Изх.№ 04-07-108/21.06.2022 г./МФ/ | 19 889 | чл.110, ал.4 и ал.10 | Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставен трансфер на Министерство на транспорта и съобщенията |
| 4 | 75 373 481 | | |
| Изх.№ E-04-19-217/23.06.2022 г./МЕ/ | 96 273 | 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 2022 г., съгл. Заповед № Е-РД-16-377/21.06.2022 г. |
| 5 | 75 469 754 | | |

| | | | | |
|--------------------------------|----------|-------------------|----------------------------|--|
| Изх.№ 275/12.08.2022 г./МЕ/ | Е-04-19- | 800 000 000 | чл.109, ал.5 | Уведомление в изпълнение на чл. 1 и чл. 3 от ПМС № 245 от 11.08.2022 г. за одобряване на допълнителни плащания по бюджета на МЕ за 2022 г. за предоставяне на заем на "Булгаргаз" ЕАД за закупуване на природен газ и за осигуряване на оборотни средства, съгл. Заповед № Е-РД-16-461/12.08.2022 г. |
| 6 | | 75 469 754 | | |
| Изх.№ 145/22.08.2022 г./МФ/ | Е-04-07- | 1 972 | чл.110, ал.4 и ал.10 | Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставен трансфер на Министерство на транспорта и съобщенията, във връзка със заявки за преминаване през ВИП А |
| 7 | | 75 467 782 | | |
| Изх.№ 167/21.09.2022 г./МФ/ | Е-04-07- | 79 800 | чл.110, ал.4 и ал.10 | Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставен трансфер на Министерство на транспорта и съобщенията, във връзка със заявки за преминаване през ВИП А |
| 8 | | 75 467 782 | | |
| Изх.№ 183/21.10.2022 г./МФ/ | Е-04-07- | 57 796 | чл.110, ал.4 и ал.10 | Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставен трансфер на Министерство на транспорта и съобщенията, във връзка със заявки за преминаване през ВИП А |
| 9 | | 75 409 986 | | |
| Изх.№ 204/21.11.2022 г./МФ/ | Е-04-07- | 15 107 | чл.110, ал.4 и ал.10 | Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставен трансфер на Министерство на транспорта и съобщенията, във връзка със заявки за преминаване през ВИП А |
| 10 | | 75 394 879 | | |
| Изх.№ 229/15.12.2022 г./МФ/ | Е-04-07- | 36 000 | чл.110, ал.4 и ал.10 | Промяна по бюджета на МЕ във връзка с предоставен трансфер на Министерство на транспорта и съобщенията, във връзка със заявки за преминаване през ВИП А |

| | | | |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|---|
| 11 | 75 358 879 | | |
| Изх.Е-04-19429/15.12.2022 г./МЕ/ | 387 990 | чл.112, ал.2 | Извършената промяна е във връзка с чл.93, ал.1, т.5 от ЗБИЯЕ и чл. 5, ал.1, т.6 от Наредбата за реда установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд "РАО", съгл. Заповед № Е-РД-16-733/15.12.2022 г. и уведомително писмо до МФ |
| 12 | 74 970 889 | | |
| Е-04-19-430/15.12.2022 г./МЕ/ | 5 501 570 | чл.112, ал.2 | Извършената вътрешно-компенсирана промяна е във връзка с чл.93, ал.1, т.1 и чл. 97, ал.1,т.2 и т.6 от ЗБИЯЕ и чл.5, ал.1, т.5 от Наредбата за реда установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд "РАО", съгл. Заповед № Е-РД-16-734/15.12.2022 г. и уведомително писмо до МФ |
| 13 | 74 970 889 | | |
| Изх.№91-00-22/10.01.2023 г./МФ/ | 782 071 | 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 |
| 14 | 74 188 818 | | |
| Изх.№Е-04-19-446/29.12.2022 г./МЕ/ | 450 000 000 | чл.109, ал. 3 | Промяна по бюджета на МЕ, във връзка с ПМС № 492/23.12.2022 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на енергетиката за 2022 г. |
| 15 | 524 188 818 | | |
| Изх.№Е-04-19-447/29.12.2022 г./МЕ/ | 100 000 | чл.109, ал. 1 | Промяна по бюджета на МЕ, във връзка с ПМС № 469/21.12.2022 г. за одобряване на вътрешнокомпенсирани промени на утвърдените разходи по области на политика/бюджетни програми по |

| | | | |
|----------------------------------|--------------------|-----------------|--|
| | | | бюджета на Министерството на енергетиката за 2022 г. |
| 16 | 524 188 818 | | |
| Изх.№Е-04-19-9/09.01.2023 г./МЕ/ | 160 000 | чл.110, ал.3 | Вътрешнокомпенсирани промени на утвърдените разходи по области на политика/бюджетни програми по бюджета на МЕ за 2022 г. |
| 17 | 524 188 818 | | |

В резултат на извършените промени по бюджета на МЕ за 2022 г., приходите по уточнен план към 31.12.2021 г. са в размер на 175 247 273 лева, разходите по уточнен план са в размер на 524 188 818 лева.

I.1. ПРИХОДИ

Към 31.12.2022 г. са отчетени приходи в размер на 701 455 642 лева при утвърдени 175 247 273 лева, или е отчетено изпълнение от 400,27 на сто.

Отчетените към 31.12.2022 г. приходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК са, както следва:

1. По § 24-00 "Приходи и доходи от собственост" – 137 037 лева. Отчетените приходи по § 24-00 са, както следва:

§§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ – 40 764 лева, представляващи приходи от наеми от А1 България ЕАД.

§§ 24-10 „Приходи от лихви по предоставени в страната и чужбина“ – 96 273 лева, представляващи приходи от лихви (операции, приравнени на касов поток) от НЕК-ЕАД по заем „Енергия 2“ към ЕИБ.

2. По § 25-00 "Държавни такси" – отчетени са приходи от такси в размер на 1 690 338 лева, при утвърдени за 2022 г. 2 642 000 лева, или изпълнението е 63,98 на сто.

2.1. Отчетени от МЕ-ЦУ – **1 182 008 лева,** представляващи: такси от концесионна дейност общо в размер на **867 908 лева** (такси площ – 820 646 лева, такси Национален геоложки фонд – 47 262 лева) такси и др.) такси за административни услуги – **312 000 лева** и такси по Закона за енергетиката – **2 100 лева.;**

2.2. Отчетени от АУЕР – **508 330 лева**, представляващи такси за вписване в регистъра на основание чл. 44, чл. 60 и чл. 75 от Закона за енергийна ефективност/ЗЕЕ/, такси за издаване на гаранции за произход по чл. 34 от ЗЕВИ.

3. По § 28-00 “Глоби, санкции и наказателни лихви” – отчетени по §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети” – 2 044 935 лева, при утвърдени със ЗДБРБ за 2022 г. - 4 300 000 лева, или изпълнението към 31.12.2022 г. е 47,57 на сто в т. ч.:

3.1. Отчетени от МЕ-ЦУ – 2 003 524 лева, в т. ч.:

- внесени суми в НАП от наказателни постановления – 66 017 лева;
- внесени суми от наказателни постановления – 275 000 лева;
- внесени лихви и неустойки по концесионни договори – 1 662 507 лева;

3.2. Отчетени от АУЕР – 41 411 лева за постъпили суми от наказателни постановления по ЗЕЕ и ЗЕВИ.

4. По § 36-00 “Други приходи” – 643 480 053 лева, при утвърдени за 2022 г. – 132 009 000 лева, или изпълнението към 31.12.2022 г. е 487, 45 на сто.

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

4.1. §§ 36-01 „Реализирани курсови разлики от валутни операции (нето) (+ -)-

4.2. §§ 36-08 „Приходи за фонд РАО и фонд ИЕЯС – 643 550 679 лева, представляващи:

- Приходи в размер 183 926 423 лева по фонд “Радиоактивни отпадъци” са вноски от АЕЦ “Козлодуй” и от други фирми съгласно Приложение № 2 към § 2, ал. 2 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд “Радиоактивни отпадъци”;

- Приходи в размер 459 624 256 лева по фонд “Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения” са вноски от АЕЦ “Козлодуй” ЕАД, съгласно чл.7, ал. 2 и ал. 5 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд “Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения”;

4.3. §§ 36-18 „Коректив за касови постъпления” - минус 80 018 лева, представляващи възстановени суми от НАП по наказателни постановления, отразени със знак плюс по §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети”, в т. ч. на МЕ-ЦУ – 66 017 лева и на АУЕР – 14 001;

4.4. §§ 36-19 „Други неданъчни приходи” – 9 439 лева, отчетени от МЕ-ЦУ.

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

5. По § 37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху продажбите“ са отчетени към 31.12.2022 г. със знак **минус 23 271 516 лева**, в т. ч.:

5.1. **минус 21 674 810 лева**, които представляват внесен ДДС за концесионна дейност, отразени в §§ 37-01;

5.2. **минус 1 596 706 лева**, които представляват внесен данък върху приходите от стопанска дейност, отразени в §§ 37-02.

6. По § 41-00 „Приходи от концесии“ са отчетени приходи в размер на **75 832 795 лева**, при утвърдени за 2022 г. **51 800 000 лева**, или към **31.12.2022 г. е отчетено изпълнение в размер на 146,39 на сто.**

Приходите от концесионна дейност са отчетени от ЦУ на МЕ.

I.2. РАЗХОДИ

Към 31.12.2022 г. са отчетени разходи в размер на 522 847 980 лева, при утвърдени по уточнен план за 2022 г. – **524 188 818 лева**. Отчетеното към **31.12.2022 г. изпълнение на разходите е в размер на 99,74 на сто.**

Отчетените разходи към 31.09.2022 г. по параграфи са, както следва:

1. § 01-00 - „Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения“ са отчетени **6 436 008 лева**. Разходите са извършени в съответствие със законовите разпоредби за заплатите в бюджетните организации и дейности, при заета щатна численост на персонала 222 щ. бр. към 31.12.2022 г.

2. § 02-00 - „Други възнаграждения и плащания за персонала“ – 541 400 лева.

По подпараграфи от ЕБК, отчетените разходи към 31.12.2022 г. са, както следва:

- **§§ 02-01 „За нещатен персонал нает по трудови правоотношения“ – 209 433 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“ – 110 664 лева** за изплатените суми по граждански договори;

- **§§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение“ – 72 397 лева**, в т. ч. изплатено представително облекло на държавните служители и изплатено СБКО на служителите по трудови правоотношения;

- **§§ 02-08 „Обезщетенията за персонала, с характер на възнаграждение”- 51 580 лева;**

- **§§ 02-09 „Други плащания и възнаграждения” – 97 326 лева** за изплатените болнични за сметка на работодателят.

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

3. § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” – 1 929 095 лева.

Отчетените разходи са свързани с разходите по **§ 01-00** и **§ 02-00** по нормативи, определени със ЗБДОО г. за 2022 г., КСО и са общо в размер на **1 929 095 лева**, както следва:

- осигурителните вноски за ДОО в размер на 1 190 780 лева;
- здравни осигуровки в размер на 473 982 лева;
- ДЗПО за сметка на работодателя в размер на 264 333 лева.

Отчетените разходи към 31.12.2022 г. общо по показател Персонал са в размер на **8 906 503 лева**, при утвърдени по уточнен план за 2022 г. – **9 018 800 лева**, или отчетеното изпълнение е в размер на **98.75 на сто** спрямо годишния уточнен план.

4. По § 10-00 “Издръжка” към 31.12.2022 г. са разходвани средства в размер на **2 030 882 лева** при утвърдени по уточнен план **2 398 350 лева**. Отчетеното изпълнение на разходите за издръжка **84.68 на сто** спрямо утвърдените разходи за издръжка за 2022 г.

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

- **§§ 10-12 “Медикаменти” – 38 лева**, отчетени от АУЕР.
- **§§ 10-13 „Постелен инвентар и облекло” – 1 300 лева**, отчетени от АУЕР.
- **§§ 10-15 “Материали” – 205 832 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”- 273 997 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” – 1 051 957 лева**, изразходвани за телекомуникационни, пощенски и куриерски услуги, абонамент и поддръжка на софтуер и хардуер; транспортни разходи; разходи за охраняеми паркинги, квалификация и преквалификация на персонала, автомивки за служебните автомобили,

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

- **§§ 10-30 "Текущ ремонт"- 22 581 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" – 24 647 лева**. Разходите са извършени за командировки в страната с цел осъществяване на контролни функции на ЦУ на МЕ и АУЕР.

- **§§ 10-52 "Краткосрочни командировки в чужбина" – 200 279 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" – 146 788 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" – 27 144 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" – 762 лева**. Отчетените към 31.12.2022 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“ – 75 557 лева**.

5. § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ – 216 237 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 § 27-00 „Разходи за лихви по заеми от банки и други финансови институции от чужбина“ са отчетени към 31.12.2022 г. - 96 273 лева, представляващи изплатени лихви от НЕК по дългосрочен заем „Енергия 2“ към ЕИБ, отразени в операции, приравнени на касов поток.

7. По § 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“ – 499 001 570 лева, представляващи:

7.1. Преведените субсидии на ДП „Радиоактивни отпадъци“ за финансиране на дейностите по управление на фонд РАО и фонд ИЕЯС, отчетени по §§ 43-01 в размер на **49 001 570 лева**, в т. ч.:

7.1.1. За финансиране от фонд РАО – 24 673 026 лева;

7.1.2. За финансиране от фонд ИЕЯС – 24 328 544 лева;

7.2. Прехвърлени средства от бюджетна в сметката за чужди средства в размер на **450 000 000 лева**, във връзка с предоставени допълнителни средства по бюджета на МЕ за 2022 г. в размер на 450 000 000 лева с Постановление на Министерския съвет № 492 от 23.12.2022 г. Средствата са предоставени за компенсации за горива и енергийни ресурси през 2023 година.

8. По § 46-00 „Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности“ са отчетени **730 305 лева** представляват:

8.1. изплатен членски внос за 2022 г. от МЕ-ЦУ общо в размер на **717 289 лева**, в т. ч. към Международната агенция за възобновяема енергия IRENA – 17 425 лева, Международен енергиен форум – 43 089 лева, „Интерокеанметал“ – 449 841 лева, Енергийна харта – 11 135 лева, членски внос БИС – 800 лева и членски внос към АЯЕ на ОИСР – 194 999 лева;

8.2. изплатен членски внос за 2022 г. от АУЕР – **13 016 лева**;

9. Отчетените **капиталови разходи** са общо в размер на **206 625 лева**, по параграфи от ЕБК, както следва:

- по **§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“** са отчетени **121 321 лева**, в т. ч. по §§ 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ – 102 389 лева; по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 12 470 лева; по §§ 52-05 „Придобиване на стопански инвентар“ – 2 898 лева; по §§ 52-19 „Придобиване на други ДМА“ – 3 564 лева.

- по **§ 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“** са отчетени **85 304 лева**, в т. ч. по §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ са отчетени към 31.12.2022 г. – 85 304 лева.

За капиталовите разходи е изготвена и приложена разшифровка към отчета за касово изпълнение към 31.12.2022 година.

10. Отчетените капиталови трансфери по **§ 55-00 „Капиталови трансфери“** са, както следва:

- по **§§ 55-01 „Капиталови трансфери за нефинансови предприятия“** са отчетени към 31.12.2022 г. **11 659 585 лева**, в т. ч.:

- за финансиране на ДП „РАО“ от фонд РАО – 804 984 лева;

- за финансиране на ДП „РАО“ от фонд ИЕЯС – 451 956 лева;

- за финансиране на одобрени енергийни проекти от Националния план за инвестиции – 10 402 645 лева.

I.3. ТРАНСФЕРИ И ВРЕМЕННИ БЕЗЛИХВЕНИ ЗАЕМИ – (-) 554 837 187 лева, в т. ч.:

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 в размер на **минус 554 636 851 лева**. Отчетените наличности, отразени по §§ 31-10 е в съответствие с указания на МФ в ДДС № 01 от 2019 година, намалени със социално-осигурителните вноски и данъци.

2. Параграф 61-00 „Трансфери между бюджети /нето/“ – минус 142 545 лева, в т.ч.:

2.1. §§ 61-01 „Трансфери между бюджети – получени трансфери“ /+/ - 167 929 лева, представляващи:

- получен трансфер от МФ за концесионна дейност – **950 000 лева**;
- възстановен неизразходван трансфер за концесионна дейност – **минус 782 071 лева**.

2.2. §§ 61-02 Трансфери между бюджети – предоставени трансфери“- минус 310 474 лева, в т. ч.:

- предоставен трансфер на Държавен авиационен оператор, във връзка с наземно обслужване – минус 130 764 лева;
- предоставен трансфер на община Козлодуй – 179 710 лева

3. Параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“ – е в размер минус 57 791 лева в т. ч., както следва:

- **§§ 62-01 „Получени трансфери“ (+) - 389 000 лева,** в т.ч. получен трансфер от АУЕР по авансово финансиране на заем по проект по „Оперативна програма иновации и конкурентоспособност“;
- **§§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ – минус 446 791 лева,** в т. ч. по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ – **минус 6 651 лева**, за авансово финансиран заем за АУЕР по проект по „Оперативна програма иновации и конкурентоспособност“- **минус 389 000 лева** и предоставен трансфер, отчетен от АУЕР - **минус 51 140 лева**.

4. Параграф 69-00 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“, както следва:

- **§§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 644 239 лева;**

- **§§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 1 267 400 лева;**
- **§§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 502 207 лева;**
- **§§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО“ – 278 087 лева;**
- **§§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ – 406 775 лева,** включващи начислените трансфери за осигурителни вноски и данък по ЗДДФЛ за изплатени възнаграждения по международни проекти и програми.
- **§§ 69-09 „Разпределени суми на трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“ – минус 3 098 708 лева.**

I.4. ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.12.2022 г. са отчетени операции с финансови активи и пасиви в размер – **376 229 525 лева:**

1. По § 71-00 „Предоставени кредити (нето) “ са отчетени 800 000 000 лв. със знак минус, в изпълнение на чл. 1 и чл. 3 от ПМС № 245 от 11.08.2022 г. за одобряване на допълнителни плащания по бюджета на МЕ за 2022 г. за предоставяне на заем на "Булгаргаз" ЕАД за закупуване на природен газ и за осигуряване на оборотни средства.

2. По § 72-00 „Предоставена възмездна финансова помощ (нето)“ са отчетени 1 176 660 837 лева, в т. ч.:

- по **§§ 72-02 „Възстановени суми по възмездна финансова помощ (+) – 1 176 660 837 лева** за предсрочно погасен заем съгласно РМС № 224 от 13.04.2022 и Споразумение № 58/05.12.2016 г. с НЕК ЕАД за предоставена възмездна финансова помощ.

3. По § 79-00 „Предоставени заеми към крайни бенефициенти по държавни инвестиционни заеми (нето), §§ 79-02 „Възстановени суми по предоставени заеми на крайни бенефициенти“ – 4 292 656 лева, представляващи погасена главница по ДИЗ „Енергия 2“ с краен бенефициент търговско дружество. Главницата по заема е изплатена от НЕК ЕАД на ЕИБ. Средствата не преминават като паричен поток през бюджетната сметка на МЕ и е отчетен в касовия отчет като операции, приравнени на касов поток. Към 31.12.2022 г. ДИЗ „Енергия 2“ е окончателно погасен;

4. По § 80-00 „Заеми от чужбина – нето (+ -), §§ 80-58 „Погашения по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ са отчетени минус 4 292 656 лева, което представлява изплатена окончателна погасителна вноска по ДИЗ „Енергия 2“ през м. юни, 2022 г., съгласно погасителния план.

5. По § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ са отчетени минус 348 089 лева, в т. ч.:

- по **§§ 88-02 „Събрани средства и извършени плащания от/за бюджети по държавния бюджет (+-) – 389 000 лева**, АУЕР – ЕФРР, „Оперативна програма иновации и конкурентоспособност“ - авансово финансиране по проект, съгласно ДДС № 6;

- по **§§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки от Европейския съюз“ – минус 499 074 лева**, в т. ч.:

- в касовия отчет на АУЕР – минус 5 812 лева;
- в касовия отчет на МЕ-ЦУ – минус 493 262 лева.

- по **§§ 88-04 „Събрани средства и извършени плащания от/за общински бюджети“(+-) – минус 238 015 лева**, представляващи концесионни възнаграждения за общините, отразени в касовия отчет на МЕ-ЦУ.

За събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове е изготвена и приложена разшифровка към отчета за касово изпълнение към 31.12.2022 година.

6. По § 89-00 „Суми на разчети за поети осигурителни вноски и данъци“, са отчетени **минус 62 407 лева**, отразени по **§§ 89-03 „Суми по разчети м/у бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“**. Сумата представлява социално-осигурителни плащания по програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ 2014-2021 г., отразена в касовия отчет на МЕ-ЦУ в размер на **минус 62 407 лева**;

6. По § 93-00 „Друго финансиране“ - нето /+-/, са отчетени 4 016 лева.

- по **§§ 93-10 „Чужди средства от други лица“ (небюджетни предприятия и физически лица) /+-/- 4 016 лева.**

7. По § 95-00 „Депозити и средства по сметки – нето /+-/ - минус 24 832 лева, както следва:

- по **§§ 95-02 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки от предходния период - /+/ 154 464 лева**, представляващи наличните средства по валутна сметка на АУЕР, второстепенен разпоредител с бюджет на 01.01.2022 г.;

- по **§§ 95-08 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - минус 171 345 лева**, представляващи наличности по валутната сметка на АУЕР към 31.12.2022 г.;

- по **§§ 95-21 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки в чужбина от предходния период“ (+)– 11 082 лева**, представляващи наличностите по валутните сметки Постоянното представителство на Р. България в Брюксел /ППРББ/ на 01.01.2022 г.

- по **§§ 95-29 „Наличност в ледова равностойност по валутни сметки в чужбина в края на периода“(-) - минус 19 033 лева**, представляващи наличностите по валутните сметки Постоянното представителство на Република България в Брюксел /ППРББ/ към 31.12.2022 г., отразени в касовия отчет на МЕ-ЦУ.

Средствата по валутни сметки са приведени в ледова равностойност по курсове на БНБ на чуждестранни валути към българския лев към 31.09.2022 г., съгласно изискванията на НСС 21 и ДДС 20/2004 г. за прилагане на Националните счетоводни стандарти в бюджетните предприятия.

Отчети за касово изпълнение на бюджета на сметките за средствата от ЕС към 31.12.2022 г.

1. Отчет СЕС-ДМП „Други международни програми“ към 31.12.2022 г.

1.1. Отчетените разходи по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ 2014 - 2020 г. (ВЕЕЕЕС) са общо в размер на **384 537 лева**, както следва:

1.1.1. Разходи за персонал – 351 239 лева, отчетени по програма ВЕЕЕЕС, в т.ч.:

- разходи за възнаграждения – **288 829 лева**, отчетени от МЕ-ЦУ;
- разходи за други възнаграждения и плащания за персонала – **20 527 лева**, отчетени от МЕ-ЦУ;
- разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател – **41 883 лева**, отчетени от МЕ-ЦУ;

1.1.2. Разходи за издръжка – 33 298 лева, отчетени от МЕ-ЦУ.

1.2. Трансфери – 322 130 лева, в т. ч.:

1.2.1. по § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки и средства на ЕС /нето/, по §§ 62-01 „Получени трансфери“ са отчетени към 31.12.2022 г. са в размер на **6 651 лева;**

1.2.2. по § 63-00 „Трансфери между сметки за средствата на ЕС (нето)- 315 479 лева, отразени по §§ 63-01 „получени трансфери“ в касовия отчет на МЕ-ЦУ.

1.2.3. по §§ 69-08 „ Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ са отчетени - минус 80 684 лева.

Данъците върху доходите на физически лица са в размер на 29 452 лева, осигурителни вноски за ДОО – 33 966 лева, здравните осигуровки – 12 474 лева и ДЗПО – 4 792 лева;

1.3. Операции с финансови активи и пасиви – 62 407 лева, в т. ч.:

1.3.1. По § 89-03 “Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци” са в размер на **62 407 лева, отразени в касовия отчет на МЕ-ЦУ.**

2. Отчет СЕС - ДЕС „Други европейски средства“ към 31.12.2022 г.

2.1. Към 31.12.2022 г. са отчетени приходи от лихви по текущи банкови сметки в размер на **280 лева**, отразени в отчет ДЕС на АУЕР по § 24-00 „Приходи и доходи от собственост“, по §§ 24-08 „приходи от лихви по текущи банкови сметки“-

2.2. Към 31.12.2022 г. са отчетени по **§ 46-00 „Помощи и дарения от чужбина“ – 76 652 лева**, отразени в касовия отчет на АУЕР;

2.3. Отчетените разходи към 31.12.2022 г. са в размер на **40 574 лева**, в т. ч.:

2.3.1. **Разходи за персонал – 19 275 лева;**

2.3.2. **Разходи за издръжка – 21 299 лева.**

2.4. Трансфери, в т. ч.:

2.4.1. **по §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ са отчетени - минус 5 440 лева.**

Начислените трансфери за данъците върху доходите на физически лица са в размер на 1 532 лева, осигурителни вноски за ДОО – 2 522 лева, здравните осигуровки – 960 лева и ДЗПО – 426 лева;

2.5. Операции с финансови активи и пасиви – минус 36 358 лева, в т. ч.:

2.5.1. **По § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“ са отчетени средства в размер на минус 36 358 лева**

- **по §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки за средствата от Европейския съюз“ са отчетени от АУЕР– минус 36 358 лева.**

3. Отчет СЕС – КСФ „Кохезионни структурни фондове“ към 31.12.2022 г.

3.1. Отчетените към 31.12.2022 г. разходи по проекти на АУЕР и на МЕ-ЦУ са в размер на **2 161 788 лева**, както следва:

3.1.1. **Разходи за персонал – 35 402 лева**, в т. ч.

- разходи за възнаграждения – отчетени от МЕ-ЦУ – 15 239 лева, отчетени от АУЕР – 17 467 лева;

- разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател – отчетени от МЕ-ЦУ – 1 757 лева, отчетени от АУЕР – 939 лева;

3.1.2. **Разходи за издръжка – 2 126 386 лева**, в т. ч.: по §§ 10-15 „Разходи за материали“- 1 956 лева и по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“ – 2 124 430 лева в т.ч.:

- отчетени от МЕ-ЦУ – 2 102 327 лева по проект BG05SFOP001 2.23-0001 по оперативна програма „Добро управление“;

- отчетени от АУЕР – 24 059 лева.

3.2. Трансфери – 1 964 981 лева, в т. ч.:

3.2.1. **По § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС /нето/“**, по §§ 62-01 „Получени трансфери“ са отчетените към 31.12.2022 г. **389 000 лева**, в това число от МЕ – ЦУ – 389 000 лева; по §§ 62-02 „Предоставени трансфери“ са отчетените към 31.12.2022 г. минус 389 000 лева, в т.ч. отчетени от АУЕР – минус 389 000 лева

По § 63-00 „Трансфери между сметки и средства на ЕС /нето/“, по §§ 63-01 „Получени трансфери“ са отчетените към 31.12.2022 г. **2 015 356 лева** – отчетени от МЕ – ЦУ – 1 626 061 лева и отчетени от АУЕР – 389 295 лева;

3.2.2. **по §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“** са отчетени - **минус 5 967 лева в т.ч.:**

- отчетени от МЕ-ЦУ – минус 3 281 лева по проект BG05SFOP001 2.23-0001 по оперативна програма „Добро управление“
- отчетени от АУЕР- минус 2 686 лева

Начислените трансфери за данъците върху доходите на физически лица са в размер на 3 271 лева, осигурителни вноски за ДОО – 1 663 лева, здравните осигуровки – 654 лева и ДЗПО – 379 лева.

3.2.3. **Временни безлихвени заеми – минус 389 000 лева, в т. ч.:**

3.2.3.1. **по § 77-00 „Временни безлихвени заеми между сметки за средства от ЕС“ – минус 389 000 лева.**

Средствата са отпуснати, във връзка с искане за частично авансово финансиране чрез сметки и кодове в СЕБРА на Националния фонд по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, съфинансирана от Европейския съюз чрез Европейския фонд за регионално развитие на проект „Повишаване на капацитета на АУЕР за планиране на политики и мерки за енергийна ефективност „Повишаване информираността на българските предприятия за потенциала за енергийни спестявания“ изпълняван от АУЕР.

3.3. Операции с финансови активи и пасиви (финансиране на бюджетното салдо) – 535 432 лева, в т. ч.:

3.4.1. **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 535 432 лева, в т. ч. :

- отчетени от МЕ-ЦУ – 493 262 лева;
- отчетени от АУЕР – 42 170 лева.

Отчет на сметките за чужди средства към 31.12.2022 г.

В отчета на сметките за чужди средства са отчетени постъпилите средства по набирателните сметки на МЕ – ЦУ и на АУЕР, подлежащи на възстановяване – банкови гаранции за участие в обществени поръчки, банкови гаранции за изпълнение по сключени договори по ЗОП, парични банкови гаранции за концесионна дейност и други чужди средства, неизразходваните средства по ПМС № 355/26.10.2021 г. и ПМС № 446/16.12.2021 г., както и допълнително отпуснатите средства с ПМС № 476/30.12.2021 г. и ПМС № 475/30.12.2021 г. и постъпилите средства по сметката за чужди средства, съгласно ПМС № 492/23.12.2022 г. за компенсации за енергийни ресурси, горива и енергийни носители.

По § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“, по §§ 88-09 „събрани средства и извършени плащания от/за други бюджети (+, -) са отчетени от МЕ-ЦУ минус 1 904 005 лева, отразяващи наличните средства във Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ предоставени от МЕ, съгласно подписани Споразумения за изпълнение на:

- Програма за компенсиране на битови крайни клиенти на природен газ и топлофикационни дружества, използващи като основно горива природен газ, с подпомагане с фиксирана сума на един MWh, одобрена с Решение № 31 от 25.01.2022 г. на Министерски съвет и изменена с Решение № 93 на МС от 25.02.2022 г.;
- Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия с подпомагане с фиксирана сума на един MWh, одобрена с Решение № 30 от 25.01.2022 г. на Министерски съвет и изменена с Решение № 105 на МС от 02.03.2022 г.;
- Програма за компенсиране на разходите на операторите на електропреносната и на електроразпределителните мрежи за закупуване на количества електрическа енергия, потребена за технологични разходи, одобрена с Решение № 893 от 30.12.2021 г. на Министерски съвет и изменена с Решение № 92 на МС от 25.02.2022 г.;
- Програма за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВиК за потребената електрическа енергия за първи тримесечие на 2022 г., одобрена с Решение № 105 на МС от 02.03.2022 г.;

- Програма за компенсиране на непредвидените разходи на дружествата от отрасъл ВИК за потребената електрическа енергия за месец април на 2022 г., одобрена с Решение № 202 на МС от 06.04.2022 г.;
- Програма за подпомагане на студенти и докторанти, настанени в студентски общежития, стопанисвани от държавните висши училища и „Студентски столови и общежития“ ЕАД, за периода януари 2022 – април 2022 г., одобрена с Решение № 202 на МС от 06.04.2022 г.;

По § 93-00 „Друго финансиране“, по §§ 93-10 „Чужди средства от други лица /небюджетни предприятия и физически лица /+/-“ са отчетени **минус 463 537 213 лева**.

На 01.01.2022 г. наличностите по набирателните сметки е в размер на **932 530 539 лева**, на 31.12.2022 г. – **минус 467 089 321 лева**, отчетени по **§§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период /+/-“** и по **§§ 96-07 „Наличност на левови текущи сметки на бюджетните организации в БНБ в края на периода /-/-“** в т. ч. :

- МЕ – ЦУ - наличност по набирателната сметка на 01.01.2022 г. е в размер на **932 530 089 лева**, към 31.12.2022 г. – **минус 467 089 321 лева**, в т.ч. **450 000 000 лева**, представляващи предоставени допълнителни средства по бюджета на МЕ за 2022 г. с ПМС № 492 от 23.12.2022 г. , допълнено с ПМС № 24 от 15 февруари, 2023 г. за компенсации за горива, енергийни ресурси и енергийни носители, неизразходвани средства за компенсации към 31.12.2022 г. по ПМС № 475/2021 г. в размер на **14 866 261 лева** , по ПМС № 476/2021 г. в размер на **793 765 лева** и банкови гаранции за участие в обществени поръчки, банкови гаранции за изпълнение по сключени договори по ЗОП, парични банкови гаранции за концесионна дейност и други чужди средства в размер на **1 429 295 лева**.

- АУЕР - наличност по набирателната сметка на АУЕР на 01.01.2022 г. няма налични средства по сметката за чужди средства на АУЕР.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В НАЧИСЛЕНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ НА МЕ КЪМ 31.12.2022 г.

Към 01.01.2022 г. в приложената Справка за поетите ангажименти по бюджета и сметките за средствата от ЕС са отразени налични ангажименти в размер на 4 119 055 лева, от които 1 525 070 лева в отчетна група БЮДЖЕТ и 2 593 985 лева в отчетна група СЕС.

Бюджет:

Възникналите ангажименти към 31.12.2022 г. по сключени договори и ангажименти с незабавно изпълнение са в размер на 501 539 581 лева, в т. ч:

- за текущи разходи – 3 460 852 лева;
- за капиталови разходи – 152 313 лева;
- за субсидии и капиталови трансфери – 497 926 416, както следва:

- поети ангажименти за субсидии и капиталови трансфери за финансиране на ДП РАО от фонд „Радиоактивни отпадъци“ (РАО) и фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“ (ИЕЯС) – 50 258 510 лева;
- поети ангажименти за капиталови трансфери за възстановяване на суми за одобрени енергийни проекти от Националния план за инвестиции – 10 402 645 лева
- поети ангажименти по Програми за предоставяне на компенсации за електрическа енергия и/или природен газ за 2022 г. – 437 265 261 лева.

Реализираните ангажименти са в размер на 500 501 631 лева, в т. ч.:

- за текущи разходи – 2 775 031 лева;
- за капиталови разходи – 206 626 лева;
- за субсидии и капиталови трансфери за финансиране на ДП „Радиоактивни отпадъци“ от фонд РАО и от фонд ИЕЯС – 50 258 510 лева;
- капиталови трансфери за възстановяване на суми за одобрени енергийни проекти от Националния план за инвестиции – 10 402 645 лева;
- субсидии за плащане по Програми за предоставяне на компенсации за електрическа енергия и/или природен газ – 436 858 819 лева.

Към 31.12.2022 г. са отчетени прехвърлени/трансферирани на ангажименти към сметки за средства на ЕС в размер на минус 11 998 лева.

Отчетените към 31.12.2022 г. корекции в обема/стойността и анулирани (канцелирани) ангажименти са в размер на минус 636 709 лева, в т. ч.:

- минус 230 267 лева, в резултат на изтекъл срок по договори, сключени с МЕ и АУЕР;

- минус 406 442 лева, възстановени средства по Програми за предоставяне на компенсации за електрическа енергия и/или природен газ;

Наличните ангажименти към 31.12.2022 г. /крайното салдо по сметка 9200 в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 1 914 313 лева, представляващи ангажименти за текущи разходи в размер на 1 872 409 лева, за капиталови разходи в размер 41 904 лева.

Уточненият план към 31.12.2022 г. по показател „Максимален размер на ангажиментите“ е в размер на 1 446 278 460 лева, по отчетни данни по показателя – 500 501 631 лева.

Отчетените към 31.12.2022 г. по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ е в размер на 500 501 631 лева, в т. ч. за текущи разходи – 2 775 031 лева, за капиталови разходи – 206 626 лева и за субсидии и капиталови трансфери – 497 519 974 лева, както следва:

- 50 258 510 лева за финансиране на ДП „Радиоактивни отпадъци“;

- 436 858 819 лева по Програми за предоставяне на компенсации за електрическа енергия и/или природен газ;
- 10 402 645 лева за възстановяване на суми за одобрени енергийни проекти от Националния план за инвестиции

Уточненият план към 31.12.2022 г. по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ е в размер на 1 446 278 460 лева, по отчетни данни по показателя – 500 501 631 лева.

Сметки за средства от ЕС:

Наличните ангажименти към 01.01.2022 г. са в размер на 2 593 985 лева, в т. ч. за текущи разходи – 2 135 815 лева и за капиталови разходи – 458 170 лева:

- по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 2 100 000 лева за текущи разходи и 458 170 лева за капиталови разходи;
- по оборотната ведомост на АУЕР – 35 815 лева за текущи разходи.

Възникналите ангажименти по проекти и международни програми към 31.12.2022 г. са за текущи разходи в размер на 51 605 лева.

Реализираните ангажименти са за текущи разходи в размер на 2 191 648 лева.

Към 31.12.2022 г. са отчетени прехвърлени/трансферирани на ангажименти от отчетна група „Бюджет“ в размер на 11 998 лева.

Отчетените към 31.12.2022 г. корекции в обема/стойността и анулирани (канцелирани) ангажименти са в размер на минус 7 110 лева.

Наличните ангажименти към 31.12.2022 г. (крайното салдо по сметка 9200 по оборотната ведомост на отчетна група СЕС) са в размер на 458 830 лева в т. ч. за текущи разходи – 660 лева и за капиталови разходи – 458 170 лева:

- по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 660 лева за текущи разходи и 458 170 лева за капиталови разходи;

Съгласно справката за новите задължения за разходи по сметките за средствата от ЕС към 31.12.2022 г. по показателя по отчетни данни е в размер на 2 191 648 лева, представляващи текущи разходи, в т. ч.:

- по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 2 135 625 лева;
- по оборотната ведомост на АУЕР – 56 023 лева.

III. ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС КЪМ 31.12.2022 г.:

Финансовият отчет на МЕ към 31.12.2022 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 № 08/2022 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 на Министерство на енергетиката – Централно управление. 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. Министерство на енергетиката /МЕ/ е действащо министерство и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Приема се, че Министерство на енергетиката няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

Не се предвиждат промени в нормативната уредба, свързани със закриване, вливане или сливане с друга институция, реструктуриране, или ограничаване на дейностите, изпълнявани от МЕ.

За дейностите, изпълнявани от МЕ за 2022 г. е осигурено финансиране и не са съществували финансови затруднения, във връзка с извършването на разплащания по сключени договори и други текущи разплащания за текущи, капиталови, субсидии, компенсации за електрическа енергия и капиталови трансфери.

За отчетния период не са идентифицирани събития, които могат да породят значителни съмнения относно способността на МЕ да продължи да функционира като действащо предприятие.

- 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 2022 година. Към финансовия отчет на МЕ към 31.12.2022 г. са приложени:

1. Декларация за идентичност, че изготвените оборотна ведомост и друга отчетна информация на техническия носител са идентични на тези от счетоводната система.

2. Декларация, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа информация за възникнали (начислени) към 31.12.2022 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.

3. Сборен баланс на МЕ към 31.12.2022 г. в лева;

4. Сборен баланс на МЕ към 31.12.2022 г. в хиляди лева;

5. Отчет за приходи и разходи към 31.12.2022 г.;

6. Сборни оборотни ведомости за отчетна група „Бюджет“, за отчетна група „СЕС“ и за отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.12.2022 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 организации. 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 31.12.2022 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 материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителния, приложен в отчета на МЕ към 31.12.2022 г.

3. За начислените разходи за провизии за персонал - неизползваните отпуски за минали години към 31.12.2021 г., е съставена счетоводна операция през м. януари 2022 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 /синьо сторно/.

4. За начислените корективи за задължения към персонала – местни лица към 31.12.2022 г., представляващи изплатени допълнителни възнаграждения за постигнати резултати и възнаграждения по международни програми и проекти, изплатени в края на месец януари 2023 г., са съставени счетоводни операции, съответно в отчетни групи БЮДЖЕТ и 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-16-118/17.02.2023 г. Счетоводна политика на МЕ с Приложение № 1 Амортизационна политика и Индивидуален сметкоплан.

6. Крайното кредитно салдо по задбалансова счетоводна сметка 9200 „Поети задължения по договори“ отразява размера на наличните към 31.12.2022 г. ангажименти по сключени договори в системата на МЕ.

7. Извършен е анализ на просрочените вземания към 31.12.2022 г., които съответстват на салдата по сметките от подгрупа 991 „Статистика на просрочени вземания“.

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

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

За начисляване на дължимите приходи в полза на общини МЕ използва контра-сметка на сметка 4331 „Вземания от концесии от местни лица“ по реда на раздел VII от ДДС № 08/2014 г. със сумите, представляващи разпределяеми приходи в полза на общини със съответния процент съгласно сключените концесионни договори.

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 начисление на концесионните вземания на общините към 30.06.2022 г.

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

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

9. Приходите по фонд „Радиоактивни отпадъци“ и по фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“ са отчетени на касова основа 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“, в съответствие с 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, банкови гаранции за участие в конкурси по ЗОП, банкови гаранции за изпълнение, отразени във ФО към 31.12.2022 г. по дебита на задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

Осчетоводени са и постъпилите суми през 2022 г. по условни (доверителни) сметки, съгласно сключени тристранни споразумения по концесионни договори. Оповестяваме, че в предоставената Справка от дирекция „Природни ресурси, концесии и контрол“ има несъответствие с началните салда по сметка 9212 „Други чужди финансови активи“, което се дължи на начислените лихви по доверителните сметки. От дирекция ПРКК ни информираха, че няма информация за начислените лихви по доверителните сметки. В тази връзка, в ГФО на МЕ са начислени внесените от концесионерите суми през 2022 г. по доверителните сметки.

11. Спазват се Указанията на дирекция „Държавно съкровище“ в МФ относно счетоводното отчитане на приписани лихви по предоставения безлихвен заем на НЕК ЕАД 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 статия 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“

Начислената приписана лихва е със съответния процент, представляващ средномесечен лихвен процент, изчислен въз основа на извадка от сайта на БНБ – Лихвена статистика. За отчетния период средномесечния лихвен процент е в размер на 2,42 %.

Към 15.04 2022 г. предоставения безлихвен заем на НЕК ЕАД е погасен, съгласно Решение на Министерския съвет № 224 от 13.04.2022 г. Начислената приписана лихва е начислена до датата на погасяване на заема.

12. Към 31.12.2023 г. е извършено провизиране на вземания съгласно изискванията на т. 37 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите.

13. Одобрените средства по ПМС № 355 от 26.10.2021 /допълнено с ПМС 446 от 16.12.2021 г./, ПМС 475 от 30.12.2021 и ПМС № 476 от 30.12.2021 г. за изпълнение на Програми за предоставяне на компенсации за електрическа енергия и/или природен газ (Програми) се изплащат от сметката за чужди средства на МЕ. Средства в размер на 92 600 000 лева са предоставени на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ на основание Решение Ц-10 от 10.03.2022 г. на Комисията за енергийно и водно регулиране и сключени Споразумения между МЕ и Фонд СЕлС.

С Постановление № 492 на Министерския съвет от 23.12.2022 г., допълнено с ПМС № 24 от 15.02.2023 г. са предоставени допълнителни средства по бюджета на МЕ в размер на 450 000 000 лева за компенсация на високите цени на енергийните ресурси, горивата и енергийните носители. Средствата са прехвърлени по сметката за чужди средства на МЕ.

14. При отчитане на средствата за компенсации се прилага указание № Е-04-19-38/14.02.2022 на Министерство на финансите.

Съставят се следните счетоводни записвания:

Записванията в БЮДЖЕТ по прилагане на процедурите по т.49.2 от ДДС № 20/2004 г.:

- сторно на записването от 2021 г.: Д-т с/ка 6441/ К-т с/ка 4976
- начисляване на задължението: Д-т с/ка 6441/ К-т с/ка 4291.

Записванията за изплащане на задълженията чрез сметката за чужди средства:

БЮДЖЕТ

- Записване по СБО: Д-т с/ка 4291/ К-т с/ка 4502

ДСД

- Записване по СБО: ДСД: Д-т с/ка 4502/ К-т с/ка 5001
- Записване по ЕБК: §§93-10(-) / §§ 96-07(+)

За отчитане на поетите ангажименти и нови задължения за разходи се използват сметки 9200, 9800, 9803 и 9860.

За предоставените средства на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ се съставят следните счетоводни записвания:

ДСД

Предоставяне на средствата на Фонда

- Записване по СБО: Д-т с/ка 4679/ К-т с/ка 5001
- Записване по ЕБК: §§88-09(-) / §§ 96-07(+)

При разходване на средствата от Фонда

- Записване по СБО: Д-т с/ка 4502/ К-т с/ка 4679
- Записване по ЕБК: §§93-10(-) / §§ 88-09(+)

БЮДЖЕТ

- Записване по СБО: Д-т с/ка 6441/ К-т с/ка 4291
Д-т с/ка 4291/ К-т с/ка 4502

За отчитане на поетите ангажименти и нови задължения за разходи се използвани сметки 9200, 9800, 9803 и 9860.

15. Към 31.12.2022 г. са осчетоводени окончателните отчети на търговските дружества за 2021 година и предварителните отчети за 2022 година.

16. Извършена е инвентаризация в МЕ в съответствие с изискванията за определяне на сроковете за извършване на инвентаризация в ДДС № 10/28.12.2017 г. Към 31.12.2022 г. е извършена инвентаризация на материалните запаси, на други активи в употреба, изписани на разход, на чужди материални запаси за съхранение, разпределение и управление и на чужди дълготрайни активи.

17. Към 31.12.2022 г. са начислени корективи на приходи, постъпили в МЕ през м.

януари, 2023 г., отнасящи се за 2022 г. и корективи на разходи за извършени плащания през 2023 г., отнасящи се за 2022 година, по реда на т. 48 и т. 49 от ДДС № 20/2014 г. на МФ.

18. В съответствие с изискванията на т. 86 от ДДС № 7/22.12.2017 г. в МЕ е извършен 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.

При извършения преглед за обезценка на балансовите активи е съпоставена балансовата стойност на нефинансовите дълготрайни активи и отчетната стойност на материалните запаси с текущата възстановима стойност към 31.12.2022 г. За текущата възстановима стойност е приета справедливата /пазарната/ стойност на активите.

В резултат на извършен анализ, комисията за извършване на преглед за обезценка констатира, че не са налице обстоятелства за извършване на обезценка на активите от група 20 и група 30, налични в баланса на МЕ към 31.12.2022 г., както следва:

19. В съответствие с изискванията на т. 17.13. от ДДС № 20/2004 г. е извършено начисление на приписани приходи от наеми.

20. В съответствие с т. 24.2. от ДДС 20/2004 г. на МФ, оповестяваме търговските дружества, за които Министерство на енергетиката има дялово участие, както следва:

20.1. Дружества с мажоритарно държавно участие:

| № | Дружество | ЕИК | Държавно участие | Седалище/Адрес за кореспонденция |
|-----|---|-----------|------------------|---|
| 1 | "БЪЛГАРСКИ ЕНЕРГИЕН ХОЛДИНГ" ЕАД | 831373560 | 100% | гр. София 1000 ул."Веслец" № 16 |
| 1.1 | "НАЦИОНАЛНА ЕЛЕКТРИЧЕСКА КОМПАНИЯ" НЕК ЕАД | 000649348 | 100% БЕХ ЕАД | гр. София 1040, ул. "Веслец" №5 |
| 1.2 | "БУЛГАРГАЗ" ЕАД | 175203485 | 100% БЕХ ЕАД | гр. София 1000 ул. "Петър Парчевич" № 47 |
| 1.3 | "БУЛГАРТРАНСГАЗ" ЕАД | 175203478 | 100% БЕХ ЕАД | София 1336, п.к. 3, ж.к. Люлин 2 бул. "Панчо Владигеров" № 66 |
| 1.4 | "АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД | 106513772 | 100% БЕХ ЕАД | 3321 гр. Козлодуй |
| 1.5 | "ЕЛЕКТРОЕНЕРГИЕН СИСТЕМЕН ОПЕРАТОР" ЕАД ЕСО | 175201304 | 100% БЕХ ЕАД | гр. София 1618 район Витоша бул. "Цар Борис III" № 201 |
| 1.6 | "ТЕЦ МАРИЦА ИЗТОК 2" ЕАД | 123531939 | 100% БЕХ ЕАД | с. Ковачево 6265, обл. Стара Загора |
| 1.7 | "МИНИ МАРИЦА-ИЗТОК" ЕАД | 833017552 | 100% БЕХ ЕАД | гр. Раднево 6260, ул. "Георги Димитров" №13 |
| 1.8 | "АЙ СИ ДЖИ БИ" АД | 201383265 | 50% БЕХ ЕАД | гр. София 1000 ул. "Георг Вашингтон" № 23 |

| | | | | |
|--|---|-----------|--|---|
| 1.9 | "ЮЖЕН ПОТОК БЪЛГАРИЯ" АД | 201355554 | 50% БЕХ ЕАД | гр. София 1303 ул. "Три уши" №8 |
| 2 | ДП "РАДИОАКТИВНИ ОТПАДЪЦИ" | 131218471 | ДП чл.62, ал.3 от ТЗ | гр. София 1797, бул. "Г.М.Димитров" №52 А, ет. 6 |
| 3 | "МИНПРОЕКТ" ЕАД | 831616457 | 100% | гр. София 1756 бул."КЛИМЕНТ ОХРИДСКИ" №14 |
| 20.2. Дружества с миноритарно държавно участие | | | | |
| 4 | "ЕНЕРГИЯ" ООД | 114005841 | 15.75% 89 бр. дялове | гр. Белене 5930 ул. "Цанко Церковски" № 1 /гр. Свищов 5250 ул. ПЪТЪР АНГЕЛОВ N 15, вх. Б, ет. 5, ап. 13 |
| 5 | "ЕНЕРГОСТРОЙ" АД | 106006406 | 9.8% 995 бр. акции | гр. Враца 3000, „Хранително-вкусова зона“, Завод "Мебел", бл. Административна сграда, ет. 2 |
| 6 | "ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК" АД | 113012360 | 5% 5 245 502 бр. акции | гл. Перник 2303 кв. Мошино |
| 7 | "ПЕТРОЛ" АД | 831496285 | 0.65% 178 411 бр. акции с номинал 1 лв. | гр. Ловеч 5500 хотел "Ловеч", ул. "Търговска" №12 |
| 8 | "МИНА ЛЕВ" ООД | 107501618 | 0% 1 дял | област Габрово, община Трявна, село Кръстец 5364 |
| 9 | "ЛУКОЙЛ НЕФТОХИМ БУРГАС" АД | 812114069 | 0% 1 златна акция | гр. Бургас п. к 8104 |
| 20.3. Дружества в процедура по ликвидация | | | | |
| 10 | "Българска нефтена компания" ЕООД (л), гр. София | 131147469 | 100% | гр. София 1000 ул. "Триадица" №8 / гр.София 1309, бул. "Ал. Стамболийски" №205, блок А, офис 302 |
| 11 | "Мина Маришки басейн" ЕООД (л), гр. Димитровград | 836143816 | 100% | гр. Димитровград ул."Бригадирска" №1 |
| 20.4. Дружества в производство по несъстоятелност | | | | |

| | | | | |
|----|---|-----------|------|--|
| 12 | "Колош-БД" ЕООД (н), гр. Бобов дол | 109081022 | 100% | обл. Кюстендил, общ. Бобов дол гр. Бобов дол 2670 ул. Димитър Благоев № 1/ гр. София 1606 ул. "Генерал Тотлебен" № 87, ет. 1 |
| 13 | "Мина Пирин" ЕАД (н), гр. Симитли | 101020081 | 100% | обл. Благоевград, общ. Симитли, гр. Симитли 2730 ул. "Славянска" N 23/ гр. Монтана ул. "Антим I" № 1 офис 11 |
| 14 | "Мини Бобов дол" ЕАД (н), гр. Бобов дол | 819364367 | 100% | гр. Бобов дол, 2670 ул. „Георги Димитров“ гр. София ул. "Владайска" № 23, ап. 9 |

ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС НА МЕ КЪМ 31.12.2022 г.

ОТЧЕТНА ГРУПА "БЮДЖЕТ"

АКТИВ НА БАЛАНСА – общо на стойност 18 914 058 159.47 лева.

А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ – 41 037 328,25 лева.

I. Дълготрайни материални активи – 40 253 373,04 лева

1. Шифър 0011 Сгради – 30 374 812.07 лева.

(в лева)

| Разпоредите ли с бюджети | Налични на 01.01.2022 г. | Дебитни обороти | Кредитни обороти | Налични на 31.12.2022г. | Амортизационен оборот по сметка 2413 |
|--------------------------|--------------------------|-----------------|------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| МЕ – ЦУ | 29 593 182.30 | | | 29 112 846,23 | 480 336,08 |
| АУЕР | 1 288 205.61 | | | 1 261 965,85 | 26 239,76 |
| ОБЩО за МЕ | 30 881 387.91 | | | 30 374 812,07 | 506 575.84 |

Начислени са амортизации на сградите на МЕ-ЦУ в размер на 480 336,08 лв., и на АУЕР в размер на 26 239,76 лв., **или общо начислените амортизации са в размер на 506 575.84 лева, представляващи кредитен оборот по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.**

2. Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 802 310,61 лева, както следва:

(в лева)

| Разпоредите ли с бюджети | Шифър 0012 01.01.2022 г. | Дебитни обороти | Кредитни обороти | Шифър 0012 31.12.2022 г. | Амортизации- сметки 2414 и 2415 |
|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| МЕ – ЦУ | 365 433.33 | 93 649.64 | | 338 672.76 | 120 410.11 |
| АУЕР | 459 632.76 | 21 209.56 | 1 452.00 | 463 637.75 | 15 752.57 |
| ОБЩО за МЕ | 825 066.09 | 114 859.20 | 1 452.00 | 802 310.61 | 136 162.68 |

2.1. Начислени са амортизации към 31.12.2022 г. по сметки 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване“ и 2415 „Амортизации на транспортни средства“ в размер на **136 162.68 лева**, в т.ч. дебитен оборот по сметка 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване“ в оборотната ведомост на АУЕР в размер на 1 379.40 лева, натрупана амортизация на бракуван актив.

2.2. Дебитния оборот в размер на **114 859.20 лева** представлява:

2.2.1. Дебитен оборот по сметка **2041** „Компютри и хардуерно оборудване“ в размер на **102 388.76 лева**, отразени в оборотните ведомости на МЕ-ЦУ – 86 389.20 лева за закупен споделен дисков масив и отчетени от АУЕР -15 999.56 лева.

2.2.2 Дебитен оборот по сметка **2049** „Други машини, съоръжения и оборудване“ в размер на **12 470.44 лева, отразени** в оборотните ведомости, както следва:

- по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ- **7 260.44 лева** - закупена климатична система, мобилен телефон на стойност 3 299 лева и домофонна система на стойност 3 961,44 лева;
- по оборотната ведомост на АУЕР- **5 210,00 лева**

2.3. Отчетен е кредитен оборот по сметки **2049** „Други машини, съоръжения и оборудване“ в размер на **1 452.00 лева**, в оборотната ведомост на АУЕР, представляващ стойността на бракуван актив.

3. Шифър 0013 „ Стопански инвентар и други ДМА“ – 7 165.36 лева

(в лева)

| Разпоредите ли с бюджети | Шифър 0013 01.01.2022 г. | Дебитни обороти | Кредитни обороти | Амортизации сметка 2416 | Шифър 0013 31.12.2022 г. |
|--------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------------|
| МЕ – ЦУ | 8 184.01 | 2 898,00 | | 4 116.65 | 6 965.36 |
| АУЕР | 200.00 | | | | 200,00 |
| ОБЩО за МЕ | 8 384.01 | 2 898,00 | | 4 116.65 | 7 165.36 |

По шифър 0013 са отразени:

3.1. Начислени амортизации по сметка 2416 „Амортизации на стопански инвентар“ – **4 116.65 лева**, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

3.2. Дебитния оборот в размер на **2 898.00 лева** представлява:

3.2.1. Дебитен оборот по сметка **2060** „Стопански инвентар“ в размер на **2 898,00** лева, отразен в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ за закупен стопански инвентар.

3.2.2. Шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения“ - 9 069 085.00 лева.

(в лева)

| Разпоредители с бюджети | Шифър 0017 01.01.2021 г. | Дебитни обороти | Кредитни обороти | Шифър 0017 30.09.2022 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 Териториално звено гр. Варна на стойност 12 265.00 лева.

II. Нематериални дълготрайни активи – 691 293.21 лева.

4. Шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 691 293.21 лева.

(в лева)

| Разпоредители с бюджети | Шифър 0020 01.01.2022 г. | Дебитни обороти | Кредитни обороти | Амортизации сметка 2420 | Шифър 0020 31.12.2022 г. |
|-------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------|
| МЕ – ЦУ | 92 916.34 | 85 304,40 | | 51 820.43 | 126 400.31 |
| АУЕР | 1 442 023.70 | | | 877 130.80 | 564 892.90 |
| ОБЩО за МЕ | 1 534 940.04 | 85 304,40 | | 928 951.23 | 691 293.21 |

По шифър 0020 от баланса са отразени:

4.1. Начислени амортизации по сметка **2420** „Амортизации на нематериални дълготрайни активи“ в размер на **928 951.23 лева**, в т. ч. начислени от МЕ-ЦУ – 51 820.43 лева и от АУЕР – 877 130.80 лева;

4.2. Дебитния оборот в размер на 85 304,40 лева представлява:

4.2.1. Дебитен оборот по сметка **2101** „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“ в размер на **85 304,40** лева, отразен в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ, както следва:

- **16 560 лева**, представляващи: внедряване на функционалност /модул/ за дългосрочно съхранение на електронно подписани документи към ИС Eventis R7.
- **27 206,40 лева** за закупени лицензи за допълнителен обем, софтуерно съпровождане и поддръжка на съществуващата в МЕ система за резервиране и архивиране на данни и сървъри с информационни системи
- **41 538,00 лева** - осигуряване правото на ползване на специализиран софтуер/система за сканиране и управление на уязвимости на информационните активи на МЕ.

III. Краткотрайни материални активи – шифър 0030 – 92 662.00 лева.

5. Шифър 0031 „Краткотрайни материални активи“ – „Материали, продукция, стоки, незавършено производство – 92 662.00 лева

(в лева)

| Разпоредители с бюджети | Налични на 01.01.2022 г. | Дебитни обороти | Кредитни обороти | Налични на 31.12.2022 г. |
|-------------------------|--------------------------|-----------------|------------------|--------------------------|
| ОБЩО за МЕ | 71 010.94 | 129 637.34 | 107 986.28 | 92 662.00 |

В шифър 0031 са отразени дебитните обороти и кредитни обороти към 31.12.2022 г. по сметка 3020 „Материали“ и представляват закупени материални запаси в размер на 129 637.34 - горива и смазочни материали за служебните автомобили, канцеларски материали, строителни материали за текущ ремонт, консумативи за компютри и принтери, резервни части, тонери за копирни машини и др.

Кредитните обороти в размер на 107 986.28 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 31.12.2022 г. в отчетна група Бюджет активите са в размер на **41 037 328.25 лева**, за предходната година към 31.12.2021 г. – **42 389 873.99 лева**, или е налице намаление на активите със **1 352 545.74 лева**, което се дължи на:

- намаление на балансовата стойност на активите, в резултат на начислените

амортизации към 31.12.2022 г. общо в размер на 1 575 806.40 лева;

- увеличение на активите по сметките от подгрупа 20 в размер на 203 061.60 лева;
- увеличение на наличностите на материалните запаси с 21 651.06 лева;
- Кредитни обороти по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ по оборотната ведомост на АУЕР – 1 452.00 лева.

Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ – шифър 0200 – 18 873 020 831.22 лева;

I. Дялове, акции и други ценни книжа – 17 984 580 141.10 лева

1. Шифър 0051 Дялове и акции – 17 984 580 141.10 лева.

В шифър 0051 от баланса на МЕ са отразени мажоритарни дялове и акции, дяловото участие на държавата в търговски дружества към 31.12.2022 г. на стойност **17 984 506 139.65 лева**, както следва:

(в лева)

| Налични на 01.01.2022 г. | Дебитни обороти | Кредитни обороти | Налични на 31.12.2022 г. |
|--------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|
| 12 956 971 139,65 | 5 066 969 819.95 | 39 360 818.50 | 17 984 580 141.10 |
| 12 956 971 139,65 | 5 066 969 819.95 | 39 360 818.50 | 17 984 580 141.10 |

Счетоводно, дяловото участие е отразено по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“.

II. Вземания от заеми – 800 438 813.38 лева

1. Шифър 0061 „Дългосрочни вземания по заеми“ – 800 438 813.38 лева

По тази позиция по баланс на МЕ към 31.12.2022 г. са отразени вземания по вземания по дългосрочен Държавен инвестиционен заем /ДИЗ/ БУЛ 3739.

(в лева)

| Разпоредители бюджети | Налични на 01.01.2022 г. | Дебитни обороти | Кредитни обороти | Налични на 31.12.2022г. |
|-----------------------|--------------------------|-----------------|------------------|---|
| 1.МЕ-ЦУ-сметка 5314 | 1 181 819 778,00 | 800 033 564,60 | 1 180 975 715.79 | 800 877 626.81 в т.ч. Заем БУЛ – 877 626.81 лева; Заем „Булгаргаз“- 800 000 000лв. |
| 2. МЕ-ЦУ-сметка | | 4 292 655.69 | 4 292 655.69 | |

| | | | | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| 5317 | | | | |
| 3. МЕ-ЦУ-сметка 5391 | - 433 142,55 | | 5 670.88 | - 438 813.43 |
| ОБЩО МЕ | 1 181 386 635,45 | 804 326 220.29 | 1 185 274 042.36 | 800 438 813.38 |

В тази позиция на баланса към 31.12.2022 г. са отразени:

➤ Дебитен оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в размер на **800 033 564.60 лева** представлява:

- Заем на „Булгаргаз“ в размер на 800 000 000 лева;
- положителна преоценка по заем ДИЗ БУЛ 3739- 33 564.60 лева;

➤ Кредитния оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в размер на **1 180 975 715.79 лева** представлява:

- Погасен безлихвен заем от НЕК ЕАД- **1 176 660 837,24 лева**;
- отрицателна курсова разлика по заем ДИЗ БУЛ 3739 в размер на **22 222.86 лева**;
- начисляване на дължимата вноска по ДИЗ Енергия 2 като текущ дял за 2022 г. в размер на **4 292 655,69 лева**;

➤ Дебитен оборот по сметка 5317 „Текущ дял по дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в размер на **4 292 655,69 лева** представлява дължимата вноска по ДИЗ „Енергия 2“ за 2022 г.;

➤ Кредитен оборот по сметка 5317 представлява погасена дължимата вноска по ДИЗ „Енергия 2“ за 2022 г. в размер на **4 292 655.69 лева**;

➤ Кредитен оборот по сметка 5391 „Провизии за предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в размер на 5 670.88 лева за начислени провизии по заем ДИЗ БУЛ 3739.

III. Други вземания – 87 811 498.77 лева

1. Шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции“ – 311 135.56 лева в т. ч.:

1.1. Дебитно салдо по сметка **4301** „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ общо в размер на **2 180 369.42 лева**, в т. ч.: в оборотната ведомост МЕ -ЦУ – 2 130 274.40 лева и по оборотната ведомост на АУЕР– 50 095,02 лева, както следва:

➤ Вземания от наказателни постановления за концесионна дейност **2 130 274.40 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

➤ Сума в размер на **50 095,02 лева** представлява публични вземания от наказателни Постановления, отразени в оборотната ведомост на АУЕР към 30.09.2021 г. по сметка **4301** „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.

1.2. 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.

1.3. Крайно кредитно салдо по сметка **4911** „Провизии за публични държавни и общински вземания“ – **минус 1 747 426.27 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

1.4. Крайно кредитно салдо по сметка **4915** „Провизии за непублични вземания срещу местни лица – финансиращи позиции“ **минус 306 073.93 лева** – начално салдо по сметка 4915 в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

2. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ – 126 630.39 лева

По шифър 0073 „Предоставени аванси“ в размер на **126 630.39 лева** са отразени предоставени авансови плащания, и представлява дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“, както следва:

- по сключени договори от МЕ-ЦУ - 120 819.94 лева;
- по сключени договори от АУЕР - 5 810.45 лева.

3. Шифър 0074 „Подотчетни лица“ – 596.52 лева.

По шифър 0074 „Подотчетни лица“ в размер на **596.52 лева** са отразени предоставени аванси на командировани лица, и представлява дебитно салдо по сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

4. Шифър 0076 „Други вземания“ – 87 373 136.30 лева, в т.ч.:

4.1. Дебитно салдо по сметка **4213** „Вземания от работници и служители и друг персонал – местни лица“ – **1 385.28 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

4.2. Дебитно салдо по сметка **4331** „Вземания от концесии от местни лица“ – **7 899 570.19 лева**, представляващи вземания от концесии по сключени концесионни договори, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

4.3. Дебитно салдо по сметка **4659** „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски“ – **123 308.31 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

4.4. Дебитно салдо по сметка **4871** „Начислени лихви върху други вземания“ – **29 476 959.88 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ, в т. ч.: вземания от неустойки от концесионни договори –25 961 936,37 лева; вземания от лихви от концесионни договори –2 760 969,70 лева; вземания от лихви по заем ДИЗ БУЛ 3739–960 619,99 лева; вземания от неустойки по сключени договори на МЕ – 27 280,81 лева;

4.5. Дебитно салдо по сметка **4885** „Вземания от други дебитори – местни лица (финансиращи позиции)“– **306 093.93 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ в размер на 306 073.93 лева и 20.00 лева в оборотната ведомост на АУЕР към 31.12.2022 г. Вземането на МЕ-ЦУ представлява вземане от Корпоративна търговска банка АД /н/ КТБ АД в изпълнение на заповед Е-РД-16-572/18.08.2021г., във връзка с предаване на активи, собственост на Проектна компания нефтопровод Бургас-Александруполис БГ ЕАД /л/;

4.6. Дебитно салдо по сметка **4887** „Вземания от други дебитори – местни лица“– **277 641.00 лева**, представляващи предимно вземания от изпълнителни листове от съдебни дела.

4.7. Кредитното салдо по сметка **4917** „Провизии за непублични вземания срещу местни лица /приходно-разходни позиции/“, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – **минус 31 204 080.70 лева**;

4.8. Дебитно салдо по сметка **5381** „Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“ – **6 178 358.13 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ за начислена лихва по заем на „Булгаргаз“ в размер на 425 000 лева и начислена преоценка по заем ДИЗ БУЛ 3739 в размер на 95 574,50 лева;

4.10. Дебитно салдо по сметка **4961** „Коректив за вземания от местни лица“ – **74 311 878.60 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 74 311 719.44 лева и в оборотната ведомост на АУЕР -159.16 лева;

4.11. Дебитно салдо по сметка **4960** „Коректив за вземания от бюджетни организации“ – **2 021.68**, отразени в оборотната ведомост на АУЕР.

IV. Парични средства – 190 377.97 лева, в т. ч. :

1. Шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ – 190 377.97 лева, представляващи дебитно салдо по сметка **5008** „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ –**171 345.32 лева** - наличност по валутна сметка на АУЕР към 31.12.2022 г. и дебитно салдо по сметка **5024** „Текущи банкови сметки в чужбина“ – **19 032.65 лева** – отразени в оборотната ведомост на МЕ - ЦУ;

ПАСИВ НА БАЛАНСА – общо на стойност 18 914 058 159.47 лева.

А/КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ – 18 898 547 487.59 лева, в т. ч.:

1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 13 775 938 287,72 лева, представляващи салдото по сметка **1101** – „Акумулирано изменение на нетните активи“;

2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – 5 122 609 200.23 лева, или към 31.12.2022 г. е отчетено положително изменение на нетните активи.

Б/ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ – 15 510 671.52 лева

I. Дългосрочни задължения – 0.00 лева;

II. Краткосрочни задължения – 15 010 096.86 лева, в т. ч.:

1. Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 71 985.11 лева, представляващи:

1.1. кредитно салдо към 31.12.2022 г. по **сметка 4010** „Доставчици“ в размер на **27 532.52 лева**, в т. ч. 23 906.76 лева отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ и 3 625.76 лева, отразени в оборотната ведомост на АУЕР;

1.2. кредитно салдо по сметка **4971** „Коректив за задължения към доставчици местни лица“ – **44 452.59 лева** за съставени корективни операции за разходи., отнасящи се за 2022 г., с издадени фактури през 2023 г., в т. ч. в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 25 479.78 лева и в оборотната ведомост на АУЕР – 18 972.81 лева.

2. Шифър 0524 „Задължения за пенсии, помощи, стипендии, субсидии“ – 1 860 339.71 лева, отразени по сметка **4976** „Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности“. Тези средства представляват начислени като корективи сумите по Програмите за компенсации за електрическа енергия към 31.12.2022 г., отнасящи се за 2022 г., платени през 2023 г.

3. Шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ – 1 643 959.47 лева, представляващи:

3.1. кредитно салдо по сметка **4511** „Разчети за данък върху ДДС“- **9 917.17 лева**, представляващи начислен данък добавена стойност за концесиите към 31.12.2022 г., по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

3.2. начислен данък по ЗКПО от МЕ-ЦУ в размер на **1 634 042.30 лева за 2022 г.**, който предстои да бъде изплатен до края на м. юни, 2023 г. Същият е счетоводно отразен **по кредита на сметка 4512** „Разчети за данък върху приходите от стопанска дейност/разчети за корпоративен данък“ по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

4. Шифър 0527 „Задължения към персонала“ – 163 688.95 лева.

Сумата по тази позиция на баланса представлява салдо по сметка **4973** „Коректив за задължения към персонала – местни лица“ – **163 688.95 лева**. Тези средства представляват начислените суми за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати, отнасящи се за четвърто тримесечие на 2022 г., изплатени през месец януари, 2023 година, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

5. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 11 270 123.62 лева, представляващи:

5.1. Кредитно салдо по сметка **4970** „Коректив за задължения към бюджетни организации“- **10 709 597.06 лева**, отразен в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ. Сумата представлява начислен ДДС, отнасящ се за 2022 г., изплатен през 2023 г. в размер на 10 709 368.35 лева и дължим данък по ЗКПО за приход от наем в размер на 228.71 лева;

5.2. Салдо по сметка **4674** „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“ – **41 630.59 лева**, представляващи приходи от концесионна дейност за общини, счетоводно отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

5.3. Салдо по сметка **4682** „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“ – **507 142.48 лева**, в т. ч.: 87 243.85 лева са отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ и 419 898.63 лева в оборотната ведомост на АУЕР. Същите са отчетни огледално и в отчетна група „СЕС“;

5.4. Салдо по сметка **4831** „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ – **4 016,27 лева**, отчетени от МЕ-ЦУ.

5.5. Салдо по сметка **4897** „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ – **7 737.22 лева**, отчетени от МЕ-ЦУ.

ОТЧЕТНА ГРУПА „СМЕТКИ ЗА СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ“ (СЕС)

АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо в размер на 522 510.48 лева.

Б/Финансови активи – Шифър 0200 –522 510.48 лева

1. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ – 15 368.00 лева.

Тези средства представляват дебитно салдо по сметка **4020** „Доставчици по аванси в страната“ по оборотната ведомост на АУЕР – 15 368.00 лева;

2. Шифър 0076 „Други вземания“ – 507 142.48 лева.

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

3.1. 419 898.63 лева по оборотната ведомост на АУЕР ;

3.2. 87 243.85 лева по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

ПАСИВ НА БАЛАНСА на стойност общо в размер на 522 510.48 лева.

А/Капитал в бюджетните предприятия – минус 144 034.90 лева, в т.ч. :

1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 124 563,21 лева;

2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – минус 268 598.11 лева, или е отчетено отрицателно изменение на нетните активи.

Б/Пасиви и отсрочени постъпления – 666 545.38 лева, в т.ч.:

II. Краткосрочни задължения – 207 582.93 лева, в т. ч.:

1. Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 5 171,34 лева, отразени по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“ по оборотната ведомост на АУЕР – 5 171.34 лева.

2. Шифър 0527 „Задължения към персонала“ – 79 103.28 лева, представляващи кредитно салдо по сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала – местни лица“ за начислените допълнителни възнаграждения по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ за четвърто тримесечие на 2022 г., изплатени през месец януари, 2023 г. Същите са отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

3. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 123 308.21 лева, представляващи кредитно салдо по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“, отчетени и отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

4. Шифър 0532 „Отсрочени помощи, дарения и трансфери“ – 458 962.45 лева, както следва:

4.1. Кредитно салдо по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ -39 063.82 лева;

4.2. Кредитно салдо по сметка 4989 „Коректив за неусвоени помощи и дарения“ в оборотната ведомост на АУЕР -419 898.63 лева;

ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“ (ДСД)

АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо 494 262 853.13 лева, в т. ч.:

А/Нефинансови активи –25 269 527.79 лева

I. Дълготрайни материални активи – 25 269 527.79 лева, в т.ч.:

1. Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 2 258 933.88 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 1 636 993.44 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“ – 92 016.00 лева.

Тази сума представлява дебитно салдо по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ е осчетоводена всеобхватна оценка на потенциала за прилагане на високоефективното комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия и на ефективни районни отоплителни и охладителни системи в Република България в размер на 92 016.00 лева. Теза сума е отчетена по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

3. Шифър 0015 „Инфраструктурни обекти“ – 846,30 лева.

Сумата представлява дебитно салдо по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в размер на 40 910.99 лева, намалена с начислените амортизации по сметка 2417 „Амортизация на инфраструктурни обекти“ в размер на 40 064,69 лева, отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

4. Шифър 0016 „Активи с историческа и художествена стойност и книги“ – 19 421 336.87 лева. Сумата представлява дебитно салдо по сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в размер на **19 421 336.87 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“ – 3 496 394.74 лева, представляващи дебитно салдо по сметка 2201 „Земни, гори и трайни насаждения“, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

Б/Финансови активи – 468 993 325.34 лева

III. Други вземания – 1 904 004.74 лева

1. Шифър 0076 „Други вземания“ – 1 904 004.74 лева. От сметката за чужди средства (набирателната сметка) е преведена сума общо в размер на 92 600 000 лева на ФСЕЛС за изпълнение на Програмите за компенсации, (дебитен оборот по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“). От тях са разходвани 90 695 995.26 лева (кредитен оборот по сметка 4679). Сумата в размер на 1 904 004.74 лева представлява неизразходвана сума за компенсации към 31.12.2022 г. от фонд СЕЛС (крайно салдо по сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани

средства и извършени плащания%"). Сумата е отразена в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

IV. Парични средства – 467 089 320.60 лева

1. Шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ – 467 089 320.60 лева, представляващи наличностите към 31.12.2022 г. по сметката за чужди средства (набирателна сметка) на МЕ – ЦУ, както следва:

1.1. Дебитно салдо по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ в размер на 467 089 320.60 лева, представляващи:

- **450 000 000 лева** – предоставени допълнителни средства по бюджета на МЕ за 2022 г. за компенсации за енергийни ресурси и горива и енергийните носители, съгласно ПМС № 492 от 23.12.2022 г. допълнено с ПМС № 24 ОТ 15.02.2023 г.;
- **15 660 025.26 лева**, представляващи неизразходвани средства по предоставените допълнителни средства по бюджета на МЕ за 2021 г., съгласно ПМС 475 от 2021 г. и ПМС № 476 от 2021 г.
- **1 429 295.34 лева**, парични банкови гаранции за концесионна дейност и внесени гаранции за участие и изпълнение на договори по ЗОП.

ПАСИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо 494 262 853.13 лева, в т. ч.:

А/Капитал в бюджетните предприятия – 492 833 557.79 лева, в т. ч:

1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 954 482 044,35 лева – кредитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ на МЕ- ЦА.

2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – минус 461 648 486.56 лева по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

Б/Пасиви и отсрочени постъпления“ - 1 429 295.34 лева

II. Краткосрочни задължения – 1 429 295.34 лева.

Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 1 429 295.34 лева, представляващи, парични банкови гаранции за концесионна дейност и внесени гаранции за участие и изпълнение на договори по ЗОП, отразени по сметка **4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

Във финансовите отчети на МЕ-ЦУ и АУЕР към 31.12.2022 г., които са неразделна част от обобщения финансов отчет, се съдържа по-детайлна

информация за състоянието на активите и пасивите, вземанията и задълженията на МЕ към 31.12.2022 г.

МАРИЕЛА МИЛЕВА

Директор на дирекция „Финанси, управление на собствеността, информационно и комуникационно обслужване“

Изготвил:

..... Д. Колева, началник отдел БФД, д-я ФУСИКО