



## ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

### към отчета за касово изпълнение на бюджета на Министерство на енергетиката за периода 01.01.2021 г. - 31.03.2021 г.

#### I. ОТЧЕТ ЗА КАСОВО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА БЮДЖЕТА, НА СМЕТКИТЕ ЗА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС И НА СМЕТКИТЕ ЗА ЧУЖДИ СРЕДСТВА КЪМ 31.03.2021 г.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета на Министерство на енергетиката е изготвен в съответствие с указанията, дадени с ДДС № 02/17.03.2021 г. година на дирекция „Държавно съкровище“ в Министерство на финансите (МФ), относно годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за първото тримесечие на 2021 г. на бюджетните организации.

Отчетът за касово изпълнение към 31.03.2021 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-12-00-124/05.04.2021 г. на МЕ, дирекция ФУСИКО е дала конкретни указания и насоки на ВРБ - АУЕР за процедурата и реда за изготвяне на отчета за касово изпълнение към 31.03.2021 г. и на оборотната ведомост към 31.03.2021 г.

Утвърдените със Закона за държавния бюджет за 2021 г. приходи на Министерството на енергетиката са в размер на **171 768 000 лева**, утвърдените разходи са в размер на **73 724 000 лева**.

Към 31.03.2021 г. е извършена 1 на брой промяна по бюджета на МЕ, както следва:

Писмо - Изх. № на МФ / МЕ	Стойност	ЗПФ	Обяснение
<b>Закон</b>	<b>73 724 000</b>		
Изх.№ 04-19-55/22.02.2021 г./МЕ/	367	чл.109, ал.5	Промяна по бюджета на МЕ, във връзка с ПМС № 408/23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р България за 2021 г. за покриване на разходите за обслужването на банките на операциите на бюджетните организации по събирането на приходи и други постъпления от картови плащания
<b>1</b>	<b>73 724 367</b>		

В резултат на извършената промяна по бюджета на МЕ към 31.03.2021 г., приходите по уточнен план са в размер на 171 768 000 лева, разходите по уточнен план са в размер на 73 724 367 лева.

#### 1.1. ПРИХОДИ

Към 31.03.2021 г. са отчетени приходи в размер на 63 325 439 лева при утвърдени 171 768 000 лева , или е отчетено изпълнение на 36,87 на сто.

Отчетените към 31.03.2021 г. приходи по параграфи и подпараграфи от ЕБК са, както следва:

**1. По § 24-00 "Приходи и доходи от собственост" – 9 892 лева , отчетени по §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“,** представляващи приходи от наеми от А1 България ЕАД.

**2. По § 25-00 "Държавни такси" – отчетени са приходи от такси в размер на 240 888 лева,** при утвърдени за 2021 г. **2 642 000 лева,** или изпълнението е **9,12 на сто.**

- отчетени от МЕ-ЦУ – **130 337 лева,** представляващи такси от концесионна дейност (такси площ) в размер на 29 746 лева, такси Национален геоложки фонд – 25 791 лева, такси за административни услуги – 72 900 лева, 1 900 лева от такси по Закона за енергетиката;
- отчетени от АУЕР – **110 551 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 лева.

**3. По § 28-00 "Глоби, санкции и наказателни лихви" – отчетени по §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети" –**

**1 855 033 лева, при утвърдени със ЗДБРБ за 2021 г. - 4 300 000 лева, или изпълнението към 31.03.2021 г. е 43,14 на сто в т. ч.:**

3.1. Отчетени от МЕ-ЦУ – 1 851 966 лева, в т. ч.:

- внесени неустойки и лихви от концесионна дейност – 1 851 367 лева;
- внесени суми от наказателни постановления в НАП по ЗПБ – 599,00 лева;

3.2. Отчетени от АУЕР – 3 067 лева, представляващи постъпили средства от наказателни постановления по ЗЕЕ и ЗЕВИ, в т. ч. постъпили в НАП – 1 567 лева и постъпили по сметката на АУЕР – 1 500 лева.

.

**4. По § 36-00 „Други приходи“ – 39 623 850 лева, при утвърдени за 2021 г. – 130 026 000 лева, или изпълнението към 31.03.2021 г. е 30,47 на сто.**

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

4.1. §§ 36-08 „Приходи за фонд ИЕЯС и РАО – 39 619 147 лева, представляващи:

- Приходи в размер на 11 338 652 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 на 28 280 495 лева по фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“ са вноски от АЕЦ „Козлодуй“ ЕАД, съгласно чл.7, ал. 2 и ал. 5 от Наредбата за реда за установяване, събиране, разходване и контрол на средствата и за размера на дължимите вноски във фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“;

4.2. §§ 36-18 „Коректив за касови постъпления“ - минус 2 166 лева, представляващи възстановени суми от НАП по наказателни постановления, отразени със знак плюс по §§ 28-02 „Глоби, санкции, неустойки, наказателни лихви, обезщетения и начети“;

4.3. §§ 36-19 „Други неданъчни приходи“ – 6 869 лева.

По §§ 36-19 отчетената към 31.03.2021 г. сума в размер на 6 869 лева, отчетена от МЕ-ЦУ, в т. ч. за закупуване на тръжни документи за участие в процедура за търсене и проучване по Закона за подземните богатства и такси за участие в конкурс – 6 868 лева; такси по ЗДОИ – 1 лев;

**5. По § 37-00 „Внесени ДДС и други данъци върху продажбите“ са отчетени със знак минус 8 748 415 лева, в т. ч.:**

- внесения ДДС за концесионна дейност към 31.03.2021 г. в размер на (-) 8 748 415 лева;

**6. По § 41-00 „Приходи от концесии“ са отчетени приходи в размер на 30 074 191 лева, при утвърдени за 2021 г. 50 400 000 лева, или към 31.03.2021 г. е отчетено изпълнение в размер на 59,67 на сто.**

Приходите от концесионна дейност са отчетени от ЦУ на МЕ.

## **1.2. РАЗХОДИ**

**Към 31.03.2021 г. са отчетени разходи в размер на 7 796 797 лева, при утвърдени по уточнен план за 2021 г. – 73 724 367 лева. Отчетеното към 31.03.2021 г. изпълнение на разходите е в размер на 10,57 на сто.**

Отчетените разходи към 31.03.2021 г. по параграфи са, както следва:

**1. § 01-00 - “Заплати и възнаграждения на персонала нает по трудови и служебни правоотношения”** са отчетени **1 497 950 лева**. Разходите са извършени в съответствие със законовите разпоредби за заплатите в бюджетните организации и дейности, при заета щатна численост на персонала 214 щ. бр. към 31.03.2021 г.

**2. § 02-00 - “Други възнаграждения и плащания за персонала” – 76 626 лева.**

По подпараграфи от ЕБК, отчетените разходи към 31.12.2020 г. са, както следва:

- **§§ 02-01 „За нещатен персонал нает по трудови правоотношения” – 52 560 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” – 8 990 лева** за изплатените суми по граждански договори;
- **§§ 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение” – 1 172 лева**, в т. ч. изплатено СБКО на служителите по трудови правоотношения и на служебно облекло на служителите от АУЕР;

- **§§ 02-09 „Други плащания и възнаграждения“ – 13 904 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“ – 442 611 лева.**

Отчетените разходи са свързани с разходите по **§ 01-00** и **§ 02-00** по нормативи, определени със ЗБДОО г. за 2020 г., КСО и са общо в размер на **442 611 лева**, както следва:

- осигурителните вноски за ДОО в размер на 274 792 лева;
- здравни осигуровки в размер на 109 232 лева;
- ДЗПО за сметка на работодателя в размер на 58 587 лева.

Отчетените разходи към 31.03.2021 г. общо по показател Персонал са в размер на **2 017 187 лева**, при утвърдени по уточнен план за 2021 г. – **8 688 000 лева**, или отчетеното изпълнение е в размер на 23,22 на сто спрямо годишния уточнен план.

**4. По § 10-00 „Издръжка“** към 31.03.2021 г. са разходвани средства в размер на **271 784 лева** при утвърдени по уточнен план **2 383 667 лева**. Отчетеното изпълнение на разходите за издръжка 11,4 на сто спрямо утвърдените разходи за издръжка за 2021 г.

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

- **§§ 10-15 „Материали“ – 41 552 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“ - 52 511 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“ – 139 273 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"- 3 994 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" – 3 472 лева**. Разходите са извършени за командировки в страната с цел осъществяване на контролни функции на ЦУ на МЕ и АУЕР.
- **§§ 10-53 "Дългосрочни командировки в чужбина" – 3 647 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" – 9 618 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"- 97 лева**. Отчетените към 31.03.2021 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“ – 17 620 лева**.

**5. § 19-00 „Платени данъци, такси и административни санкции“ – 212 119 лева.**

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

**6. По § 43-00 „Субсидии за нефинансови предприятия“ – 4 738 968 лева**, представляващи преведените субсидии на ДП „Радиоактивни отпадъци“ за финансиране на дейностите по управление на фонд РАО и фонд ИЯЕС, отчетени от ЦУ на МЕ.

6.1. За финансиране от фонд РАО – 2 288 880 лева;

6.2. За финансиране от фонд ИЕЯС – 2 450 088 лева.

**7. По § 46-00 "Разходи за членски внос и участие в нетърговски организации и дейности"** са отчетени **512 376 лева** представляват изплатен членски внос за 2021 г. към Международната агенция за възобновяема енергия IRENA – 14 902 лева, Международен енергиен форум – 38 797 лева и изплатен членски внос за 2021 г. „Интерокеанметал“ – 449 841 лева, Енергийна харта – 8 836 лева.

8. Отчетените капиталови разходи са общо в размер на 157 545 лева, по параграфи от ЕБК, както следва:

- по **§ 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“** са отчетени **44 363 лева**, в т. ч. по §§ 52-01 „Придобиване на компютри и хардуер“ – 41 998 лв.; по §§ 52-03 „Придобиване на друго оборудване, машини и съоръжения“ – 2 365 лева ;

За капиталовите разходи е изготвена и приложена разшифровка към отчета за касово изпълнение към 31.03.2021 година.

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

Към 31.03.2021 г. са отчетени **минус 57 161 468 лева**, както следва:

**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 58 291 452 лева**. Отчетените наличности, отразени по §§ 31-10 е в съответствие с указания на МФ в ДДС № 01 от 2019 година.

**2. Параграф 61-00 „Трансфери между бюджети /нето/“ – 474 800 лева, в т.ч.:**

**2.1. §§ 61-01 „Трансфери между бюджети – получени трансфери“ /+/-/ – 500 000 лева**, представляващи получен трансфер от МФ за концесионна дейност – 500 000 лева;

**2.2. §§ 61-02 Трансфери между бюджети – предоставени трансфери“ – минус 25 200 лева**, за предоставен трансфер на БАН за авансово плащане по сключен договор между МЕ и БАН.

**2.3. Параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от ЕС (нето)“** – е в размер **минус 55 240 лева**, в т. ч. по **§§ 62-02 „Предоставени трансфери (-)“ – минус 55 240 лева**, в т. ч. по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ на МЕ-ЦУ – минус 53 506 лева и по проекти на АУЕР – минус 1 734 лева.

**3. Параграф 69-00 “Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци” – 710 424 лева , както следва:**

- §§ 69-01 „Трансфери за поети данъци върху доходите на физическите лица“ – 147 370 лева;
- §§ 69-05 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДОО“ – 293 529 лева;
- §§ 69-06 „Трансфери за поети осигурителни вноски за здравно осигуряване – 115 926 лева;

- §§ 69-07 „Трансфери за поети осигурителни вноски за ДЗПО“ – 61 612 лева;
- §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ – 91 987 лева, включващи начислените трансфери за осигурителни вноски и данък по ЗДДФЛ за изплатени възнаграждения по международни проекти и програми.

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

Към 31.03.2021 г. са отчетени **1 632 826** лева:

**1. По § 88-00 „Събрани средства и извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“** са отчетени **954 300 лева**, в т. ч.:

- по §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметки от Европейския съюз“ – 157 300 лева, отразени в касовия отчет на АУЕР;
- по §§ 88-04 „Събрани средства и извършени плащания от/за общински бюджети“ /+/- / - 797 000 лева, представляващи концесионни възнаграждения за общините, отразени в касовия отчет на МЕ-ЦУ.
- **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 6 871 лева.** Сумата представлява социално-осигурителни плащания по програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ 2014-2021 г. и е отразена в касовия отчет на МЕ-ЦУ.

**2. По § 93-00 „Друго финансиране“ – нето /+/-/ по §§ 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) /+/-/ - 724 644 лева.**

**3. По § 95-00 „Депозити и средства по сметки – нето /+/-/ - минус 39 247 лева,** както следва:

- §§ 95-02 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки от предходния период /+/- / - **172 158 лева**, представляващи наличните средства по валутна сметка на АУЕР, второстепенен разпоредител с бюджет на 01.01.2021 г.;
- –§§ 95-08 „Наличности в легова равностойност по валутни сметки в края на периода“ - **минус 172 158 лева**, представляващи наличности по валутната сметка на АУЕР към 31.03.2021 г.;
- §§ 95-11 „Наличности в касата в легове в края на периода (-)“ – **минус 8 421 лева**, представляващи касовата наличност в лева към 31.03.2021 г. на МЕ-ЦУ – минус 4 245 лева и на АУЕР – минус 4 176 лева;
- §§ 95-12 „Наличности в касата във валута в края на периода (-)“ – **минус 1 956 лева**, представляващи валутната наличност в легова равностойност в касата на МЕ – ЦУ;
- §§ 95-13 „Преводи в процес на сетълмент“ – **минус 200 лева**, отразени в касовия отчет на МЕ-ЦУ;



- §§ 95-21 „Остатък в легова равностойност по валутни сметки в чужбина от предходния период +/- **плюс 7 520 лева**, представляващи наличностите по валутните сметки Постоянното представителство на Р. България в Брюксел /ППРББ/ на 01.01.2021 г.
- §§ 95-29 „Наличност в легова равностойност по валутни сметки в чужбина в края на периода“/-/ - **минус 36 190 лева**, представляващи наличностите по валутните сметки Постоянното представителство на Р. България в Брюксел /ППРББ/ към 31.03.2021 г., отразени в касовия отчет на МЕ-ЦУ.

Средствата по валутни сметки са приведени в легова равностойност по курсове на БНБ на чуждестранни валути към българския лев към 31.03.2021 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 31.03.2021 г.**

#### **1. Отчет СЕС - ДМП „Други международни програми“ по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност и енергийна сигурност“ 2014-2020 г. към 31.03.2021 година:**

**1.1.** Отчетените разходи по Програма „Възобновяема енергия, енергийна ефективност, енергийна сигурност“ 2014 - 2020 г. (BEEEEEC) са общо в размер на **64 114 лева**, както следва:

**1.1.1. Разходи за персонал – 42 859 лева**, в т. ч. разходи за възнаграждения – 27 185 лева, разходи за други възнаграждения и плащания за персонала – 12 480 лева и разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател – 3 194 лева;

**1.1.2. Разходи за предоставени текущи и капиталови трансфери в чужбина – 1 674 лева;**

**1.1.3. Капиталови разходи – 19 581 лева**, в т. ч. за придобиване на компютри и хардуер – 19 581 лева.

**1.2. Трансфери – 53 506 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 31.03.2021 г. са в размер на **53 506 лева;**

**1.3. По §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“** са отчетени - **минус 7 538 лева.**

Начислените трансфери за данъците върху доходите на физически лица са в размер на 3 577 лева, осигурителни вноски за ДОО – 2 311 лева, здравните осигуровки – 1 094 лева и ДЗПО по програма ВЕЕЕЕС – 556 лева.

**1.4. Операции с финансови активи и пасиви (финансиране на бюджетното салдо) – 10 608 лева, в т. ч.:**

1.3.1. Отчетени по § 88-00 „Събрани средства, извършени плащания за сметка на други бюджети, сметки и фондове“, по §§ 88-03 „Събрани средства и извършени плащания от/за сметка за средствата от ЕС“ – **3 737 лева;**

1.3.2. Отчетени по §§ 89-03 “Суми по разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци” са в размер на **6 871 лева.**

**2. Отчет СЕС - ДЕС „Други европейски средства“ към 31.03.2021 г.**

2.1. Отчетените разходи към 31.03.2021 г. са в размер на **3 736 лева,** в т. ч.:

2.1.1. Разходи за персонал – **3 736 лева;**

**2.2. Трансфери – 1 734 лева, в т. ч.:**

2.2.1. По § 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средствата на ЕС (нето), в т. ч. по §§ 62-01 „получени трансфери“ (+) са отчетени **1 734 лева.**

**По §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ са отчетени - минус 1 196 лева.**

Начислените трансфери за данъци върху доходите на физически лица са в размер на 282 лева, за осигурителни вноски за ДОО – 600 лева, за здравно осигуряване – 222 лева, за ДЗПО - 92 лева.

**2.3. Операции с финансови активи и пасиви – 2 002 лева, в т. ч.:**

2.3.1. 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 **2 002 лева.**

**3. Отчет СЕС – КСФ „Кохезионни структурни фондове“ към 31.03.2021 г.**

3.1. Отчетените към 31.03.2021 г. разходи по проект на АУЕР са в размер на **138 868 лева,** както следва:

3.1.1. Разходи за персонал – 49 840 лева, в т. ч. разходи за възнаграждения – 41 945 лева и разходи за задължителни осигурителни вноски от работодател – 7 895 лева;

3.1.2. Разходи за издръжка – 63 360 лева, в т. ч.: по §§ 10-20 „Разходи за външни услуги“- 63 360 лева;

3.1.3. Капиталови разходи – 25 668 лева в т. ч. по §§ 53-01 „Придобиване на програмни продукти и лицензи за програмни продукти“, отразени в касовия отчет на АУЕР.

### **3.2. Трансфери – 301 907 лева, в т. ч.:**

3.2.2. По § 63-00 „Трансфери между сметки и средства на ЕС /нето/“, по §§ 63-01 „Получени трансфери“ са отчетените към 31.03.2021 г. са в размер на **301 907 лева**;

**По §§ 69-08 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ са отчетени минус 12 288 лева.**

Начислените трансфери за данъци върху доходите на физически лица са в размер на 4 173 лева, за осигурителни вноски за ДОО- 5 246 лева, за здравно осигуряване – 1 967 лева, за ДЗПО – 902 лева.

### **3.3. Операции с финансови активи и пасиви (финансиране на бюджетното салдо) – минус 163 039 лева, в т. ч.:**

3.3.1. 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 минус 163 039 лева.

#### **Отчет на сметките за чужди средства към 31.03.2021 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.

**По § 93-00 „Друго финансиране“**, по §§ 93-10 „Чужди средства от други лица /небюджетни предприятия и физически лица +/-“ са отчетени минус 25 709 лева.

На 01.01.2021 г. наличностите по набирателните сметки е в размер на 957 443 лева, на 31.03.2021 г. – минус 931 734 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 01.01.2021 г. е в размер на 939 063 лева, на 31.03.2021 г. – минус 913 354 лева;
- АУЕР - наличност по набирателната сметка на 01.01.2021 г. е в размер на 18 380 лева, на 31.03.2021 г. – минус 18 380 лева;

## **ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В НАЧИСЛЕНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ НА МЕ КЪМ 31.03.2021 г.**

Към 01.01.2021 г. в приложената Справка за поетите ангажimenti по бюджета и сметките за средствата от ЕС са отразени налични ангажimenti в размер на 5 626 432 лева, от които 3 949 729 лева в отчетна група БЮДЖЕТ и 1 676 703 лева в отчетна група СЕС.

### **Бюджет:**

Възникналите ангажimenti към 31.03.2021 г. по сключени договори и ангажimenti с незабавно изпълнение са в размер на 6 150 128 лева, от които: за текущи разходи 1 318 771 лева, за капиталови разходи 92 389 лева, за субсидии и капиталови трансфери – 4 738 968 лева, представляващи поети ангажimenti за субсидии на ДП РАО за фонд „Радиоактивни отпадъци“ (РАО), фонд „Извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения“ (ИЕЯС) .

Реализираните ангажimenti са в размер на 5 597 305 лева, в т. ч.:

- за текущи разходи – 731 373 лева;
- за капиталови разходи – 126 964 лева;
- за субсидии и капиталови трансфери на фонд „РАО“ и фонд „ИЕЯС“ –

4 738 968 лева.

Към 31.03.2021 г. са отчетени корекции в обема/стойността и анулирани (канцелирани) ангажimenti в размер на 17 650 лева, отразени в справката със знак минус, в т. ч.:

- от МЕ-ЦУ в размер на (-) 18 250 лева, в резултат на изтекъл срок по договори, сключени с МЕ;

- от АУЕР са отчетени корекции в обема/стойността на поетите ангажimenti за разходи в размер на 600 лева.

Наличните ангажimenti към 31.03.2021 г. /крайното салдо по сметка 9200 в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 4 484 902 лева, в т. ч. ангажimenti за текущи разходи в размер на 4 407 852 лева и за капиталови разходи в размер 77 050 лева.

Уточненият план към 31.03.2021 г. по показател „Максимален размер на ангажimentите“ е в размер на 64 771 367 лева, по отчетни данни по показателя – 6 150 128 лева.

Уточненият план към 31.03.2021 г. по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ е в размер на 64 771 367 лева, по отчетни данни по показателя – 5 597 305 лева.

### **Сметки за средства от ЕС:**

Наличните ангажименти към 01.01.2021 г. са в размер на 1 676 703 лева, в т. ч. за текущи разходи – 1 218 533 лева и за капиталови разходи 458 170 лева:

- по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 458 170 лева, представляващи капиталови разходи;
- по оборотната ведомост на АУЕР 1 218 533 лева, в т. ч. 1 218 533 лева, представляващи текущи разходи.

Възникналите ангажименти по проекти и международни програми към 31.03.2021 г. са в размер на 19 581 лева, в т. ч. за капиталови разходи – 19 581 лева.

Реализираните ангажименти са в размер на 19 581 лева, в т. ч. за капиталови разходи – 19 581 лева.

Наличните ангажименти към 31.03.2021 г. (крайното салдо по сметка 9200 по оборотната ведомост на отчетна група СЕС) са в размер на 1 676 703 лева в т. ч. за текущи разходи – 1 218 533 лева и за капиталови разходи – 458 170 лева:

- по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ – 458 170 лева, представляващи капиталови разходи;
- по оборотната ведомост на АУЕР – 1 218 534 лева, представляващи текущи разходи.

Справката за новите задължения за разходи по бюджета и сметките и средствата от ЕС към 31.03.2021 г. информацията по показател „Максимален размер на новите задължения за разходи“ е, както следва:

Отчетените към 31.03.2021 г. нови задължения за разходи в отчетна група СЕС са общо в размер на 19 581 лева, представляващи капиталови разходи.

### **III. ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС КЪМ 31.03.2021 г.:**

Финансовият отчет на МЕ към 31.03.2021 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните организации, Единната бюджетна класификация, ДДС № 20/14.12.2004 г., ДДС № 14/2013 г., ДДС № 8/2014 г., ДДС № 02/2021 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 ВРБ – Агенция за устойчиво енергийно развитие /АУЕР/ и на МЕ-ЦУ. 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.

Анализът на Министерство на енергетиката, във връзка с писмо с Изх. № 91-00-2/15.02.2021 г. на Сметната палата, относно оповестяване, във връзка с предположението за действащо предприятие, поради влиянието на пандемията COVID 19 показва следното:

Към 31.03.2021 г. Министерство на енергетиката разполага с необходимите финансови ресурси за пълноценно изпълнение на функциите си.

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 през първото тримесечие на 2021 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 и капиталови трансфери.

Към 31.03.2021 г. 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 2021 година. Към финансовия отчет на МЕ към 31.03.2021 г. са приложени:

- 3.** Декларация за идентичност, че изготвените оборотна ведомост и друга отчетна информация на техническия носител са идентични на тези от счетоводната система.
- 4.** Декларация, че в данните, предоставени в оборотните ведомости, се съдържа информация за възникнали (начислени) към 31.03.2021 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.
- 5.** Сборен баланс на МЕ към 31.03.2021 г. в лева;
- 6.** Сборен баланс на МЕ към 31.03.2021 г. в хиляди лева;
- 7.** Отчет за приходи и разходи към 31.03.2021 г.;
- 8.** Сборни оборотни ведомости за отчетна група „Бюджет“, за отчетна група „СЕС“ и за отчетна група „Други сметки и дейности“ към 31.03.2021 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 31.03.2021 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 31.03.2021 г.

**3.** За начислените разходи за провизии за персонал – неизползаните отпуски за минали години към 31.12.2020 г. е съставена счетоводна операция през м. януари, 2021 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 31.12.2020 г., представляващи изплатени допълнителни възнаграждения за постигнати резултати и възнаграждения по международни програми и проекти, изплатени в края на месец януари, 2021 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-16-719/11.12.2020 г. Счетоводна политика на МЕ за 2020 г. 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 31.03.2021 г. ангажименти по сключени договори за системата на МЕ;

**7.** Извършен е анализ на просрочените вземания към 31.03.2021 г., които отговарят на салдата по сметките от подгрупа 991 „Статистика на просрочени вземания“.



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

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

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

Бюджетната организация-получател /общината/ и бюджетната организация-администратор - МЕ съгласуват обмена на необходимата информация за прилагане изискванията на т. 26 от ДДС № 8/2014 г. на МФ. От МЕ са изготвени и изпратени писма до общините за размера на концесионните вземания на общините към 31.03.2021 г.

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

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

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

**5.** Осчетоводени са непаричните банкови гаранции по концесионни договори, по договори за търсене и проучване на подземни богатства, по концесионни договори, банкови гаранции за участие в конкурси по ЗОП, банкови гаранции за изпълнение, отразени във ФО към 31.03.2021 г. по дебита на задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

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

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

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

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

Начислените приписани лихви е в със съответния процент, представляващ средномесечен лихвен процент, изчислен въз основа на извадка от сайта на БНБ – Лихвена статистика. Размерът на приписаната лихва е в размер на 2,62 %, представляващ средномесечен лихвен процент, изчислен на база 3 месеца – месец януари-месец март, 2021 г. въз основа на извадка от сайта на БНБ – Лихвена статистика.

**7.** Към 31.03.2021 г. не е извършено е провизиране на вземания съгласно изискванията на т. 37 от ДДС № 20/2004 г. на Министерство на финансите.

**8.** Оповестяваме, че незаведени съдебните дела по концесионни договори в аналитичен аспект за четвъртото тримесечие на 2020 година, са заведени към 31.03.2021 година.

## **ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ И БАЛАНС НА МЕ КЪМ 31.03.2021 г.**

### **ОТЧЕТНА ГРУПА “БЮДЖЕТ”**

#### **АКТИВ НА БАЛАНСА – общо на стойност 13 251 020 028,50 лева.**

**А/ НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ – 43 559 342,25 лева.**

**І. Дълготрайни материални активи – 41 246 539,88 лева**

**1. Шифър 0011 Сгради – 31 261 319,80 лева.**

**(в лева)**

<b>Разпоредите ли с бюджети</b>	<b>Налични на 01.01.2021 г.</b>	<b>Дебитни обороты</b>	<b>Кредитни обороты</b>	<b>Налични на 31.03.2021г.</b>	<b>Амортизации, - оборот по сметка 2413</b>
МЕ - ЦУ	30 073 518,37			29 953 434,35	120 084,02
АУЕР	1 314 445,37			1 307 885,45	6 559,92
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>31 387 963,74</b>			<b>31 261 319,80</b>	<b>126 643,94</b>

Начислени са амортизации на сградите на МЕ-ЦУ в размер на 120 084,02 лева и на АУЕР в размер на 6 559,92 лева, или общо, **или общо начислените амортизации са в размер на 126 643,94 лева, представляващи кредитен оборот по сметка 2413 „Амортизация на сгради“.**

**2. Шифър 0012 „Компютри, транспортни средства, оборудване“ – 902 817,63 лева, както следва:**

(в лева)

Разпоредите ли с бюджети	Шифър 0012 01.01.2021 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Шифър 0012 31.03.2021 г.	Амортизации- сметки 2414 и 2415
МЕ - ЦУ	347 474,24	143 277,76	2 283,96	456 962,94	31 505,10
АУЕР	451 800,75			445 854,69	5 946 06
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>799 274,99</b>	<b>143 277,76</b>	<b>2 283,96</b>	<b>902 817,63</b>	<b>37 451,16</b>

**2.1.** Начислени са амортизации към 31.03.2021 г. по сметки 2414 „Амортизации на машини, съоръжения и оборудване“ и 2415 „Амортизации на транспортни средства“ в размер на **37 451,16 лева.**

**2.2.** Дебитния оборот в размер на 143 277,76 лева представлява:

**2.2.1.** Дебитен оборот по сметка 2049 „Други машини, съоръжения и оборудване“ в размер на **2 364,77 лева, отразени** в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ- за доставено устройство за компенсирание на реактивна „върната“ /капацитивна/ енергия;

**2.2.2.** Дебитен оборот по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в размер на **63 863,39 лева**, отразен в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ представлява: закупена компютърна техника на стойност 41 997,98 лева, прехвърлена компютърна техника от отчетна област СЕС на стойност 19 581,45 лева и за извършена промяна в аналитичността на сметка 2041 – 2 283,96 лева;

**2.2.3.** Дебитен оборот по сметка 2051 „Леки автомобили“ – за доставен служебен автомобил на стойност **77 049,60 лева**, платен през месец април, 2021 г.

**2.3.** Отчетен е кредитен оборот по сметки 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ в размер на **2 283,96 лева, в т. ч.** за извършена промяна в аналитичността на сметка 2041 – 2 283,96 лева;

**3. Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ – 13 317,45 лева**

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Шифър 0013 01.01.2021 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации сметка 2416	Шифър 0013 31.03.2021 г.
МЕ - ЦУ	14 807,68			1 690,23	13 117,45
АУЕР	200,00				200,00
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>15 007,68</b>			<b>1 690,23</b>	<b>13 317,45</b>

По шифър 0013 са отразени:

- Начислени амортизации по сметка 2416 „Амортизации на стопански инвентар“ – 1 690,23 лева, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

**4. 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 31.03.2021 г.
МЕ - ЦУ	9 056 820,00			9 056 820,00
АУЕР	12 265,00			12 265,00
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>9 069 085,00</b>			<b>9 069 085,00</b>

В шифър 0017 в сборния баланс са отразени:

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

**II. Нематериални дълготрайни активи – 2 453 068,32 лева.**

**5. Шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ – 2 221 446,36 лева.**

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Шифър 0020 01.01.2021 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Амортизации сметка 2420	Шифър 0020 31.03.2021 г.
МЕ - ЦУ	133 336,53			11 745,90	121 590,63
АУЕР	2 319 731,79			219 876,06	2 099 855,73
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>2 453 068,32</b>			<b>231 621,96</b>	<b>2 221 446,36</b>

По шифър 0020 от баланса са отразени:

**5.1.** Начислени амортизации по сметка **2420 „Амортизации на нематериални дълготрайни активи“** в размер на **231 621,93 лева**, в т. ч. начислени от МЕ-ЦУ – 11 745,90 лева и от АУЕР – 219 876,06 лева;

**III. Краткотрайни материални активи – шифър 0030 – 91 356,01 лева.**

**6. Шифър 0031 „Краткотрайни материални активи“ – „Материали, продукция, стоки, незавършено производство – 91 356,01 лева.**

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2021 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороти	Налични на 31.03.2021 г.
<b>ОБЩО за МЕ</b>	<b>98 055,92</b>	12 374,68	19074,59	<b>91 356,01</b>

В шифър 0031 са отразени дебитните обороти и кредитни обороти към 31.03.2021 г. по сметка 3020 „Материали“ и представляват закупени материални запаси в размер на 12 374,68 лева - горива и смазочни материали за служебните автомобили, канцеларски материали, строителни материали, необходими за текущ ремонт, консумативи за компютри и принтери, резервни части, тонери за копирни машини и др.

Кредитните обороти в размер на 19 074,59 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 31.12.2020 г. в отчетна група Бюджет активите са в размер на **43 559 342,25 лева**, за предходната година към 31.12.2020 г. – **43 822 455,65 лева**, или е налице намаление на активите с **263 113,40 лева**, което се дължи на:

- намаление на балансовата стойност на активите, в резултат на начислените амортизации към 31.03.2021 г. общо в размер на 397 407,29 лева;
- увеличение на активите по сметките от подгрупа 20 в размер на 143 277,76 лева;
- намаление на наличностите на материалните запаси с 6 699,91 лева;
- извършена промяна в аналитичността на сметка 2041 /кредитен оборот по сметка 2041/ – 2 283,96 лева;

**Б/ ФИНАНСОВИ АКТИВИ – шифър 0200 –13 207 460 686,25 лева;**

**7. Шифър 0051 Дялове и акции – 11 972 193 702,49 лева.**

**В шифър 0051** от баланса на МЕ са отразени мажоритарни дялове и акции, дяловото участие на държавата в търговски дружества към 31.12.2020 г. на стойност 11 972 193 702,49 лева, както следва:

(в лева)

Налични на 01.01.2020 г.	Дебитни обороти	Кредитни обороты	Налични на 31.12.2020 г.
11 972 193 702,49			11 972 193 702,49
<b>11 972 193 702,49</b>			<b>11 972 193 702,49</b>

Счетоводно, дяловото участие е отразено по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и по сметка 5114 „Други дялове и акции в предприятия в страната“, по която се отразяват счетоводно миноритарните дялове.

**8. Шифър 0060 „Вземания от заеми“, отразени в шифър 0061 „ Дългосрочни вземания по заеми“ – 1 189 831 948,02 лева**

По тази позиция по баланс на МЕ към 31.03.2021 г. са отразени вземания по дългосрочен инвестиционен заем „Енергия-2“ към ЕИБ с краен бенефициент търговско дружество, НЕК, вземания по дългосрочен Държавен инвестиционен заем /ДИЗ/ БУЛ 3739 и вземания по безлихвен заем НЕК както следва:

(в лева)

Разпоредители с бюджети	Налични на 01.01.2021 г.	Дебитни обороты	Кредитни обороты	Налични на 31.03.2021 г.
1.МЕ-ЦУ-сметка 5314	1 190 250 154,50	7 878,52		1 190 258 033,02
				-НЕК-безлихвен заем – 1 176 660 837,24 лева; Заем Енергия ЕИБ 12 737 147.29 лева; - Заем БУЛ – 860 048,49 лева.
2. МЕ-ЦУ-сметка 5391	-426 085			-426 085
<b>ОБЩО МЕ</b>	<b>1 189 824 069,50</b>	<b>7 878,52</b>		<b>1 189 831 948,02</b>

- Дебитният оборот по сметка 5314 „Предоставени дългосрочни заеми и временна финансова помощ на предприятия“ в размер на **7 878,52 лева** представлява положителна преоценка по заем ДИЗ БУЛ 3739;

**ГРУПА III. Шифър 0070, „Други вземания“ на стойност 45 216 309,80 лева.**

**9. Шифър 0071 „Публични вземания – данъци, вноски, такси, санкции“ – 15 768 480,45 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 **17 337 985,31 лева**, в т. ч. на МЕ - ЦУ – 17 309 270,92 лева и на АУЕР – 28 714,39 лева, както следва:

- Вземания от начислени вноски за фонд „Радиоактивни отпадъци“ към 31.03.2021 г., или дебитното салдо по сметка **4301** „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ на МЕ-ЦУ – **15 361 617,89 лева**, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;
- Вземания от наказателни постановления за концесионна дейност – **1 947 653,03 лева** на МЕ-ЦУ.
- Сумата в размер на **28 714,39 лева** представлява публични вземания от наказателни постановления по оборотната ведомост на АУЕР, отразени по сметка **4301** „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“ в оборотната ведомост на АУЕР към 31.03.2021 г.

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

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

**9.3.** Крайно кредитно салдо по сметка **4911** „Провизии за публични държавни и общински вземания“ – **минус 1 753 771,20 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

**10. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ – 4 920 244,98 лева.**

По шифър 0073 „Предоставени аванси“ в размер на **4 920 244,98 лева** за предоставени авансови плащания, както следва:

- по сключени договори от МЕ-ЦУ – 170 600,15 лева;
- по сключени договори от АУЕР - 10 676,83 лева;
- авансово плащане за финансиране на дейностите на ДП „Радиоактивни отпадъци“ от

фонд РАО и фонд ИЕЯС – 4 738 968 лева.

Същите представляват дебитното салдо по сметка **4020 „Доставчици по аванси от страната“**, включващи дебитното салдо по сметката на **МЕ-ЦУ – 4 909 568 лева** и на **АУЕР** в размер на **10 673,83 лева**.

**11. Шифър 0076 „ Други вземания“ – 24 527 584,37 лева.**

**Тези вземания включват:**

**11.1. Дебитно салдо** по сметка **4331 „Вземания от концесии от местни лица“** – вземания от концесионна дейност – **7 380 355,03 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

**11.2. Дебитно салдо** по сметка **4887 „Вземания от други дебитори – местни лица“** – **243 052,42 лева**, в т. ч. **242 047,35 лева** са отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ и **1 005,07 лева** – по оборотната ведомост на **АУЕР** към 31.03.2021 г. Тези вземания представляват вземания по изпълнителни дела и за юрисконсултски възнаграждения от МЕ за съдебни дела, дължими от концесионери на МЕ.

**11.3. Дебитно салдо** по сметка **4871 „Начислени лихви върху други вземания“** – **27 518 770,45 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ, в т. ч.: вземания от неустойки от концесионни договори – 23 777 647,33 лева; вземания от лихви от концесионни договори – 2 898 359,03 лева, вземания по заем ДИЗ БУЛ – 842 764,09 лева;

**11.4. Дебитно салдо по сметка 5381 „Разчети за лихви по предоставени заеми и временна финансова помощ на предприятия“** – **90 810,60 лева**, отразени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ за начислени лихви по заем ДИЗ БУЛ 3739;

**11.5. Дебитно салдо по сметка 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски“** – **40 829,90 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

**11.6. Дебитно салдо по сметка 5081 „Левови преводи между сметки на бюджетни организации в процес на сепарация към края на периода“** – **200 лева**;

**11.7. Дебитно салдо по сметка 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал – местни лица“** – **49,40 лева**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

**11.8. Кредитното салдо** по сметка **4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица /приходно-разходни позиции/“**, отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ - **минус 10 746 483,43 лева**;

**Група IV . „Парични средства“ – 218 725,94 лева, в т. ч. : :**



**12. Шифър 0080 „Парични средства в банкови сметки“- 218 725,94 лева**  
**в т. ч.:**

12.2. **Шифър 0081 „Парични средства в брой“ – 10 377,08 лева**, представляващи касовата наличност към 31.03.2021 г. на МЕ-ЦУ в размер на 6 201,15 лева и на АУЕР – 4 175,93 лева.

12.3. **Шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки“ – 208 348,86 лева, в т. ч.:**

12.3.1. **Дебитно салдо** по сметка **5008** „Текущи сметки във валута на бюджетни организации в БНБ“ – **172 158,45 лева**, представляващи наличност по валутна сметка на АУЕР към 31.03.2021 г.;

12.3.2. **Дебитно салдо** по сметка **5024** „Текущи банкови сметки в чужбина“- **36 190,41 лева**, представляващи ледова равностойност на наличностите по сметките на представителите на МЕ в ППРБ в Брюксел към 31.03.2021 г., отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

**ПАСИВ НА БАЛАНСА – 13 251 020 028,50 лева.**

**РАЗДЕЛ „А“ КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ –13 234 462 094,11 лева, в т. ч.:**

**1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 13 251 506 052,70 лева**, представляващи салдото по сметка **1101** – „Акумулирано изменение на нетните активи“;

**2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – минус 17 043 958,59 лева**, или към 31.03.2020 г. е отчетено отрицателно изменение на нетните активи.

**РАЗДЕЛ „Б“ ПАСИВИ И ОТСРОЧЕНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ – 16 557 934,39 хлева**

**Група I „Дългосрочни задължения“ – 12 737 147,29 лева, в т. ч. Шифър 0512 „Дългосрочни задължения по получени заеми“ – 12 737 147,29 лева.**

По тази позиция от счетоводния баланс на МЕ към 31.03.2021 г. са отчетени задължения по дългосрочни заеми в размер на **12 737 147,29 лева**, представляващи салдо по **сметка 1664** „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции“ по оборотната ведомост на МЕ –ЦУ. Сумата представлява задължение по Държавен инвестиционен заем с краен бенифициент търговско дружество – НЕК по заем „Енергия 2“ ЕИБ.

**Група II. „Краткосрочни задължения“ – 3 820 787,10 лева, в т. ч.:**

**3. Шифър 0522 „Задължения към доставчици“ – 83 761,68 лева,**  
представляващи:

- кредитно салдо към 31.03.2021 г. по **сметка 4010 „Доставчици“** в размер на **83 545,68 лева**, в т. ч. 83 358,51 лева в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ и 187,17 лева в оборотната ведомост на АУЕР;

- кредитно салдо по сметка **4971 „Коректив за задължения към доставчици – местни лица“** – 216,00 лева за начислени задължения на МЕ за 2020 г., с издадени фактури през 2021 година.

**4. Шифър 0525 „Задължения за данъци, мита и такси“ – 1 266 355,23 лева,**  
**в т. ч. :**

**4.1. кредитно салдо по сметка 4511 „Разчети за данък върху ДДС“ - 44 758,16 лева,** представляващи начислен данък добавена стойност за концесиите към 31.03.2021 г., по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

**4.2. начислен данък по ЗКПО от МЕ-ЦУ в размер на 1 221 597,07 лева за 2020 година.** 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.

**5. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 2 470 670,19 лева,** в т. ч.:

**8.1.** Салдо по сметка **4674 „Разчети с бюджети на общини за събрани средства и извършени плащания“** – **907 403,34 лева**, представляващи приходи от концесионна дейност за общини, счетоводно отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ;

**8.2.** Салдо по сметка **4682 „Разчети със сметки за средства от Европейския съюз на бюджетни организации от подсектор „Централно управление“ за постъпили и разходвани средства“** – **838 622,49 лева**, в т. ч.: 83 983,72 лева са отразени в оборотната ведомост на МЕ-ЦУ и 754 638,77 лева – в оборотната ведомост на АУЕР. Същите са отчетни огледално и в отчетна група „СЕС“;

**8.3.** Салдо по сметка **4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“** – **724 644,36 лева**, отчетени от МЕ-ЦУ.

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

**АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо в размер на 1 197 363,91 лева.**

**Раздел Б „Финансови активи“ – Шифър 0200 – 1 197 363,91 лева**

**1. Шифър 0073 „Предоставени аванси“ – 358 741,42 лева.**

Тези средства представляват дебитно салдо по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 358 506,42 лева и по оборотната ведомост на МЕ – ЦУ в размер на 235,00 лева.;

**2. Шифър 0076 „Други вземания“ – 838 622,49 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:

**2.1.** 754 638,77 лева по оборотната ведомост на АУЕР ;

**2.2.** 83 983,72 лева по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

**ПАСИВ НА БАЛАНСА на стойност общо в размер на 1 197 363,91 лева.**

**Раздел А. „Капитал в бюджетните предприятия“ – 1 150 370,81 лева, в т.ч. :**

**1. Шифър 0402 „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – 446 006,10 лева;**

**2. Шифър 0403 „Изменение на нетните активи за периода“ – 704 364,71 лева, или е отчетено положително изменение на нетните активи.**

**РАЗДЕЛ Б „Пасиви и отсрочени постъпления“- 46 993,10 лева, в т.ч.:**

**Група II. „Краткосрочни задължения“ – 46 993,10 лева:**

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

**4. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 40 829,90 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.

**ОТЧЕТНА ГРУПА „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ“ (ДСД)**

**АКТИВ НА БАЛАНСА – на стойност общо 23 880 462,13 лева, в т. ч.:**

**Раздел А „Нефинансови активи“, група I. “Дълготрайни материални активи” – 22 948 728,45 лева, в т.ч.:**

**1. Шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА” – 2 725 348,86 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 1 170 578,46 лева по сметка 2419 „Амортизация на други дълготрайни материални активи”. Тези суми са отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

**2. Шифър 0015 „Инфраструктурни обекти” – 7 477,58 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 33 433,41 лева, отчетени по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

**3. 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.

**4. Шифър 0017 „Земи, гори и трайни насаждения” – 1 069 365,14 лева,** представляващи дебитно салдо по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения” по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

**Раздел Б „Финансови активи“, група IV „Парични средства” , шифър 0082 „Парични средства в банкови сметки” – 931 733,68 лева,** представляващи наличностите към 31.03.2020 г. по сметките за чужди средства (набирателни сметки) на АУЕР и МЕ – ЦУ, както следва:

- Дебитно салдо по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка” по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ в размер на 913 353,68 лева;
- Дебитно салдо по сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка” по оборотната ведомост на АУЕР в размер на 18 380,00 лева.

**ПАСИВ НА БАЛАНСА – на стойност 23 880 462,13 лева**

**Раздел А „Капитал в бюджетните предприятия” – 22 948 728,45 лева, в т. ч:**

**1. Шифър 0402** „Акумулирано изменение на нетните активи от минали събития“ – **23 019 589,17** – кредитно салдо по сметка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“ на МЕ- ЦА.

**2. Шифър 0403** „Изменение на нетните активи за периода“ – **минус 70 860,72 лева** по оборотната ведомост на МЕ-ЦУ.

**Раздел Б „Пасиви и отсрочени постъпления“, Група II. „Краткосрочни задължения“ – 931 733,68 лева.**

**3. Шифър 0529 „Други краткосрочни задължения“ – 931 733,68 лева:**

Сумата в размер на **931 733,68 лева** представлява кредитно салдо по сметка **4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“**, които са чужди средства, подлежащи на възстановяване (парични банкови гаранции по концесионни договори, за договори по ЗОП и др. чужди средства), в т. ч. на МЕ-ЦУ- 913 353,68 лева и на АУЕР- 18 380,00 лева.

### **ЗАДБАЛАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ**

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

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

**Във финансовите отчети на МЕ-ЦУ и АУЕР към 31.03.2021 г., които са неразделна част от обобщения финансов отчет, се съдържа по-детайлна информация за състоянието на активите и пасивите, вземанията и задълженията към 31.03.2021 г.**

### **МАРИЕЛА МИЛЕВА**

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

Изготвил:

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