Ниво на конфиденциалност 2
[TLP-AMBER]

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ЕЛЕКТРОННОТО УПРАВЛЕНИЕ

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към отчет за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства на Министерство на електронното управление за периода 01.01-31.12.2023 г.

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Финансовият отчет на Министерство на електронното управление е изготвен в изпълнение на ДДС № 08 от 21.12.2023 г. на дирекция „Държавно съкровище" в Министерство на финансите за Годишното счетоводно приключване и представяне на годишните отчети за касовото изпълнение, оборотните ведомости и друга отчетна информация за 2023 г., както и публикуване на годишните финансови отчети за 2023 г. на бюджетните организации и във връзка с чл. 27, т.1 от Закона за счетоводство, Закона за публичните финанси, при спазване на изискванията на ДДС 20/14.12.2004 г., ДДС № 14/30.12.2013 г. относно Сметкоплан на бюджетните организации, всички действащи Указания на Министерство на финансите и утвърдените Единна счетоводна политика на МЕУ, Индивидуален сметкоплан и Вътрешните правила и процедури на структурите, изготвени и утвърдени в изпълнение на ЗФУКПС.

Министерство на електронното управление (МЕУ) е юридическо лице на бюджетна издръжка.

МЕУ разработва, организира, координира и контролира осъществяването на държавната политика в областта на в областта на мрежовата и информационната сигурност и на електронното управление, в т.ч.:

а) информационните технологии и информационното общество;

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
I
СМЕТНА ПАЛАТА

б) електронните удостоверителни услуги;

в) електронната идентификация;

г) инфраструктурата за пространствена информация;

д) информацията от обществения сектор в машинночетим отворен формат.

В консолидираните сборни оборотни ведомости и баланс за 2023 г. са обобщени счетоводните отчети на Администрацията на Министерството и Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“ (ИА ИЕУ).

При съставянето на годишния отчет за изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, МЕУ е спазвало следните принципи:

- пълна изчерпателност - отразяване на всички активи, пасиви, приходи и разходи , всеобхватност на финансовата и нефинансова информация;
- оценяване – отразените активи и пасиви са остойностени и отразени в баланса в съответствие с действащото законодателство и приетата счетоводна политика;
- наличност и валидност - отразените активи и пасиви в баланса реално съществуват и са в наличност;
- оповестяване- направено е подходящо оповестяване на прилаганата счетоводна политика и на информацията за състоянието и изменението на активите и пасивите;
- съответствие на формата и съдържанието с нормативните изисквания.

Отчетността в системата на МЕУ е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, ДДС № 20 от 14.12.2004 г., Закона за публичните финанси, Сметкоплана на бюджетните организации и Вътрешните правила и процедури на структурите.

Разпоредбите на ДДС № 20/2004 г., ДДС № 13/2013 г. и ДДС № 14/2013 г. на Министерството на финансите са част от счетоводната рамка за отчетността на бюджетните предприятия и задължително се прилагат в системата на МЕУ от 2022 г.

Счетоводната информация се обработва автоматизирано със счетоводен програмен продукт „АЖУР – L“. Счетоводните регистри за аналитично и синтетично отчитане се съставят под формата на постоянни информационни масиви. Регистрите се приключват към 31 декември на отчетния период.

Счетоводните записвания на стопанските операции се осъществяват в хронологичен ред и синхронизирано на синтетично и аналитично ниво. Аналитичното отчитане е съобразено с разгърнатата класификация по параграфи и подпараграфи на Единната бюджетна класификация, като счетоводна рамка за отчетността на касова основа, индивидуалния сметкоплан на МЕУ и спецификата на дейността. Отчетността на МЕУ се извършва, както следва:

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
I
СМЕТНА ПАЛАТА

- отчетност на касова основа, при спазване на утвърдената от Министерство на финансите Единна бюджетна класификация;
- отчетност на начислена основа, при спазване на утвърдения от министъра на електронното управление Единен индивидуален сметкоплан;

Отчетността на касова основа обхваща отчитането на касовите потоци и наличности и се извършва чрез прилагането на Единна бюджетна класификация (ЕБК), като се изготвят месечни, тримесечни и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета, за сметките за средствата на ЕС- КСФ и ДЕС и за сметките за чужди средства.

Отчетност на начислена основа - счетоводната отчетност се осъществява чрез прилагане сметкоплана на бюджетните предприятия и изготвяне на оборотни ведомости по трите отчетни групи (стопански области).

Отчетността в системата на МЕУ е организирана в три обособени отчетни групи (стопански области):

"Бюджет" – активи, пасиви, приходи и разходи свързани с бюджетната дейност на Министерството;

"Сметки за средства от ЕС" - отчетните операции свързани с дейности, финансирани със средства по Оперативни програми;

"Други сметки и дейности" – отчитане на операциите и наличностите по сметката за чужди средства, земи и други, както и отчитане на капитализация на дълготрайни материални активи, изписани на разход в групи „Бюджет" и СЕС при придобиването им.

Не се допускат записвания между сметки засягащи различни отчетни групи. При наличие на събития, засягащи повече от една отчетна група, се вземат отделни счетоводни статии за всяка от засегнатите групи.

МЕУ възприема 1000 (хиляда) лева без ДДС или 1200 (хиляда и двеста) лева с ДДС единична стойност за стойностен праг на същественост, под който съответните активи (с изключение на компютрите и компютърните конфигурации), независимо, че могат да се използват дългосрочно, се отчитат като текущ разход при предаването им в употреба чрез сметка 6019 и се завеждат аналитично по задбалансова сметка 9909 - Други активи в употреба, изписани като разход.

Компютърните конфигурации, включващи процесор, монитор, клавиатура и мишка, се разглежда като разграничими части /компютър и монитор/. Сървърите се разглеждат като разновидност на компютърна конфигурация.

За отчитането на дълготрайните активи, предоставени на МЕУ от други организации или физически лица за временно ползване, се използват сметките от група 91- Чужди

дълготрайни активи, материални запаси и финансови активи и се прилагат приетата и процедурите, регламентирани в т.16.12. на ДДС № 20/ 14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

Подходите при определяне на първоначалната оценка на дълготрайни активи са следните:

- активи, закупени от външен доставчик първоначално се оценяват по цена на придобиване;
- активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка или при констатиране на излишъци в резултат на проведена инвентаризация, се оценяват по справедлива цена;

В системата на МЕУ програмните продукти и лицензите за програмни продукти се признават задължително балансово, като НМДА, независимо от стойността, на която те се придобиват (т.38.2.1 от ДДС № 20/2004 г.) и независимо от срока на съответните лицензи. Текущо изплатените суми за поддръжката им се отчитат като текущ разход;

По отношение на патенти, лицензионни права и други подобни НМДА, след изтичането на съответния срок, те се изписват на разход, освен ако срокът не е подновен. В случай че такъв актив представлява сбор от компоненти с различен срок, след изтичането на срока за даден компонент, той се изписва на разход (т.38.2.2 от ДДС № 20/2004 г.);

Съгласно действащата Единна счетоводна политика на МЕУ, не се извършва тест за обезценка на активи, които са в процес на придобиване/строителство със срок под една година.

В системата на МЕУ не се извършва обезценка на задбалансовите активи.

Активите, отчитани в стопанска област „ДСД" са извън обхвата на задължителния преглед за обезценка по т. 4.20.

Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление става по метода на средно-претеглената стойност.

Приходите и разходите на Министерството се формират на начислена и касова основа по параграфи и подпараграфи на ЕБК и се отчитат в съответствие със сметкоплана на бюджетните предприятия по сметките в раздел 6 и 7.

Текущо през годината не се извършва приключване на приходните и разходните сметки със сметките от групи 11, 12 и 13.

Възстановени приходи и разходи, включително и от предходни години, се отчитат в намаление на съответния параграф, по който първоначално са били отчетени. За възстановените през годината разходи, извършени през нея се сторнират обороти, с оглед освобождаване на

лимит.

Разходи, отнасящи се за текущата година се начисляват за същата, а когато разходно-оправдателния документ е издаден през следващата година по сметка 4971.

Разходите за провизии на персонала се начисляват по реда на НСС 19 по сметка 4230, като се оценява очаквания брой дни на отпуските.

Разходите, свързани с изплатено ДВПР за отчетната година, но направени през следващата, се отчитат по сметка 4973.

II. СПЕЦИФИКИ

Съгласно утвърдената със заповед №11830/31.10.2022 г. „Процедура за извършване на инвентаризация в системата на МЕУ", инвентаризацията на дълготрайните материални и нематериални активи се извършва стъпаловидно, като през 2023 г. на инвентаризация подлежат следните класове нефинансови активи:

- леки автомобили, осчетоводени по сметка 2051;
- други транспортни средства, осчетоводени по сметка 2059;
- компютри и хардуерно оборудвано, осчетоводени по сметка 2041;
- незавършено строителство, производство и основен ремонт- сметка 2071;
- други дълготрайни материални активи в процес на придобиване – сметка 2079.

В края на отчетния период е извършена годишна инвентаризация на ДМА по сметки 2051 „Леки автомобили", 2059 „Други транспортни средства", 2041 „Компютри и хардуерно оборудване" , 2071 „Незавършено строителство и основен ремонт" и 2079 „Други ДМА в процес на придобиване", на материалните запаси, вземания, задължения и касовата наличност, съгласно заповед № МЕУ – 17472/25.10.2023 г. на министъра на електронното управление и заповеди за определяне на поименни комисии за извършване на инвентаризациите. По време на инвентаризацията на вземанията и задълженията са изпратени писма до контрагентите за потвърждаване на разчетите с тях към 31.12.2023 г..

Към 31.12.2023 г. е извършен преглед и в трите отчетни групи на салдата по сметки:

- 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт" в размер на 69 800 лв.;
- 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване" в размер на 11 293 881,05лв.;
- 2107 "Нематериални дълготрайни активи в процес на разработка и придобиване" в размер на 15 022 346,01лв.

и са изготвени доклади от отговорниците по съответните договори с информация за

етапа на изпълнение. Изискана е информация от дирекция "Правни дейности и обществени поръчки" за етапа на съдебното производство по договор № 73/04.10.2021 г. с „Орак инженеринг“ ЕООД с предмет “Разработване на Информационна система за централизирано изграждане и поддържане на регистри (ИСЦИПР) за сумата от 660 000 лв., представляваща салдо по сметка 2107 в отчетна група СЕС-КСФ.

През отчетния период са провеждани инвентаризации при смяна на материално отговорно лице, резултатите от които са осчетоводени текущо.

Предложенията за брак, в резултат на проведената инвентаризация в ИА ИЕУ през 2022 г. съгласно заповед ИА_ИЕУ - 1306/11.10.2022 г., са одобрени и осчетоводени през текущия период със заповед за изменение ИА_ИЕУ 812/14.02.2023г. Одобрените за бракуване активи са отписани от баланса на ИА ИЕУ и са осчетоводени по сметка 9978 „Други задбалансови активи“. Към момента не са ликвидирани.

Резултатите от проведените инвентаризации в системата на МЕУ са осчетоводени към 31.12.2023 г.

Като част от дълготрайните нефинансови активи в баланса на МЕУ са земи, сгради, хардуерно оборудване, транспортни средства, инфраструктурни обекти и др., като с най-висок относителен дял са инфраструктурните обекти, в които влизат:

- оптични кабелни линии и част от НМДА на стойност 49 537 494,95 лв.;
- широколентов достъп на стойност 24 891 318,99лв.;
- надграждане на структурата на „Държавния хибриден частен облак“ на стойност 33 896 603,04 лв. и др.

МЕУ не използва в дейността си материални дълготрайни активи – чужда собственост.

През отчетния период са прехвърлени прилежащи земи към сгради от сметка 2201- „Земи, гори и трайни насаждения“ в област ДСД, в сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в област Бюджет - на стойност 3 023 795,00 лв., тъй като след извършен анализ се установи, че земите са прилежащи към сградите.

В ИА ИЕУ е извършена частична преоценка съгласно заповед МЕУ-17996/01.11.2023г. от лицензиран външен оценител, която е отразена по сметка 7801 „Преоценки на нефинансови активи“ както следва:

в област Бюджет:

✓ Преоценка на активи в намаление в размер на 903 158,83 лв., в т.ч.:

сметка 2031 „Административни сгради“ - 423 398,23 лв.;

сметка 2039 „Други сгради“ - 15,76 лв.;

сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване – 3 161,86 лв.;

сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване – 472 346,44 лв.;

сметка 2060 „Стопански инвентар" – 4 236,54 лв.

✓ Преоценка на активи в увеличение в размер на 1 649 442,92 лв., в т.ч.:

сметка 2031 „Административни сгради" – 648 917,13 лв.;

сметка 2032 „Жилищни сгради, общежития и апартаменти" – 3 125,98 лв.;

сметка 2039 „Други сгради" – 123 514,51 лв.;

сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване" - 17 115,87 лв.;

сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване" – 210 177,48 лв.;

сметка 2051 „Леки автомобили" – 366 051,73 лв.;

сметка 2059 „Други транспортни средства" - 278 328,10 лв.;

сметка 2060 „Стопански инвентар" – 1 492,20 лв.;

сметка 2099 „Други ДМА" - 719,92 лв.

в област ДСД:

✓ Преоценка на инфраструктурни обекти в намаление в размер на 5 410 787,15 лв.

сметка 2202 „ Инфраструктурни обекти"

✓ Преоценка на активи в увеличение в размер на – 388 095,38 лв., в т.ч.:

сметка 2202 „ Инфраструктурни обекти" – 222 022,38 лв.;

сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения" – 166 073,00 лв.

Начислени са амортизации за 2023 г. върху всички амортизируеми активи в размер на 23 686 782,06 лв., в това число:

- на сгради - 583 043.76 лв.
- на машини, съоръжения, оборудване - 4 743 769.83 лв.
- на транспортни средства - 51 450.56 лв.
- на стопански инвентар - 18 262.57 лв.
- на нематериални дълготрайни активи - 6 436 036.71 лв.
- на други дълготрайни материални активи - 752.64 лв.
- на инфраструктурни обекти - 11 853 465.99 лв.

Изцяло амортизирани активи в системата на МЕУ няма.

От закупени компютри, монитори и компютърни конфигурации за обезпечаване на работата на щатния персонал в министерството, към момента има 128 броя на стойност 175 524 лв., които не са въведени в експлоатация, поради незапълнения щат в

Министерството и са посочени като неамортизируеми. За упоменатите активи инвентаризационната комисия е изготвила доклад до министъра на електронното управление, съдържащ информация за броя и причините за неизползването им към настоящия момент.

Поради динамичното развитие на дигиталната среда и необходимостта от надграждане на Държавния хибриден частен облак, който представлява облачна инфраструктура и съобразно НСС 4 „Отчитане на амортизациите“, ИА ИЕУ променя възприетата амортизационна политика, като по сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“, област ДСД добавя подсметки за активи с различен полезен живот.

По сметка 4971 „Коректив за задължения към доставчици-местни лица“ са сторнирани начислените разходи за м. декември 2022 г., за които документите са получени през 2023 г. в размер на 460 208,44 лв. и в края на годината са начислени 368 879,28лв. за 2023г.

По сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ са сторнирани начислените вземания за м.декември 2022г., за които документите са получени през следващия отчетен период в размер на 15 675,85 лв. и са начислени 9 768,05лв. за 2023 г.

По сметка 4973 „Коректив за задължения към персонала - местни лица“ са начислени дължимите суми за ДВПР за четвърто тримесечие на 2023 г., изплатени през 2024 г.

По сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“ са начислени провизии за неизползван отпуск и съответните осигурителни вноски в размер на 1 403 388,68 лв.

Сторнирани са начислените 2022 г. по сметка 6047 „Разходи за провизии за персонала“ провизии за неизползван отпуск и съответните осигурителни вноски в размер 967 164,47 лв. чрез сметка 6048.

Получените през периода авансови финансирания по проекти по Фонд „Вътрешна сигурност“, отчитани в област СЕС – ДЕС, са отразени като задължения към организации от Централно управление по сметка 4523 – „Други задължения към организации от централно управление“ в размер на 825 184.64 лв. Отписани са верифицираните плащания от аванса през периода.

Към края на отчетния период неразплатените задължения на МЕУ, осчетоводени по сметка 4010 са в размер на 323 182,33лв. – основно за начислени фактури за комунално-битови разходи и гориво. Няма просрочени задължения.

Задълженията към други кредитори-местни лица в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 110 620,93 лв., а в отчетна група ДСД - 367 639.66 лв, представляващи получени чрез постерминали суми, които към 31.12.2023 г. не са преразпределени.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ФО
I
СМЕТНА ПАЛАТА

Към края на отчетния период вземанията са от:

• предоставен аванси в отчетна група „Бюджет“ в размер на 23 842 775,54 лв., осчетоводени по сметка 4020 (аванси по договори – с „Информационно обслужване“ АД (рамков договор Д-5/2022 г., във връзка с „Централизирано изграждане, поддържане и дигитализиране на регистри, водени от административните органи, в съответствие с изискванията на чл. 52а от Закона за електронното управление"), „Стемо“ ООД, „Секюрити Глобъл“ ЕООД, „Омегасофт“ ООД, „Грийн а енд Д“ АД, „Телелинк Бизнес Сървисис“ ЕАД, „Сиенсис“ АД и др.), свързани с изграждане и абонаментна поддръжка на информационни системи и оборудване в системата на МЕУ . В отчетна група СЕС предоставените аванси са 35 812, 25 лв. (остатък от авансово платени средства по дог.96/2018 със “Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД с предмет „Проектиране и изграждане на инженерна инфраструктура на Център за възстановяване“)

• вземания от контрагенти за надвнесени суми и вземания от служители за възстановяване на разходи за телефони– по сметка 4887 са в размер на 125 627,57 лв.;

• от клиенти по сметка 4110 сума в размер на 80 707,20 лв. – за префактурирана електроенергия в изпълнение на договори с номера № 99 и 100/ 22.11.2018 г., сключени със “Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД по фактура № 232/13.03.2020 г. и кредитно известие към нея № 309/ 13.04.2021 г., за предадени вторични суровини, за префактурирани разходи за електроенергия и вода на Министерството на транспорта и съобщенията, БП ЕАД- РУ Западен регион-ОПС София и др.

• вземания от подотчетни лица в размер на 26 249 лв. - захранени сметки на дългосрочно командированите в ПП на РБългария в Брюксел служители.

През 2023 г. е взета коригираща операция за просрочените вземания в системата на МЕУ в размер на 42,98 лв.. В края на 2023 г. не са начислявани провизии за вземания и задължения.

Просрочените вземания в отчетна група „Бюджет“ са в размер на 35 791,80 лв.

В § 9 от Преходните и заключителни разпоредби на ПМС № 89 от 19.05.2022 г. ПМС № 89/ 19.05.2022 г. за създаване на Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“ и за приемане на Устройствен правилник на Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“ и Устройствен правилник на Министерство на електронното управление създава Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“ се регламентира, че във всички договори на Държавната агенция „Електронно управление“, в т.ч. административните договори за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Добро

управление“ 2014 – 2020 и Фонд „Вътрешна сигурност“ 2014 – 2020, както и по договорите, финансирани по „Механизъм за свързване на Европа“ (Connecting Europe Facility), по Проект „FORESIGHT – Усъвършенствана симулационна платформа за киберсигурност за обучение в авиационната, морската и Powergrid среда, и договорите за изпълнение на проекти, финансирани със средства от други донори, министърът на електронното управление замества председателя на Държавната агенция „Електронно управление“, или упълномощените от него лица, като страна по договорите и всички споразумения към тях, като поема изцяло всички права и задължения на заместваната страна, произтичащи от клаузите на договорите и на споразуменията към тях.

В отчитания период, в изпълнение на договорите, по които правоприемник е МЕУ, всички разходи, свързани с придобиване на активи и извършване на разходи, свързани с ремонт и поддръжка на активите, собственост на ИА ИЕУ се прехвърлят през сметка 4500. Сметка 4500 е приключена със сметка 7600 и в двете структури съгласно т.37 от ДДС 03/2016 г.

В края на 2022 година по сметка 4980 „Коректив за вземания от помощи и дарения“ в СЕС са начислени средства в размер на 182 728,28 лв., платени от бюджета във връзка с реализация на проекти, подлежащи на възстановяване. През 2023 г. същите са сторнирани.

Начислената през 2022 г. в област СЕС-ДЕС по сметка 4989 „ Коректив за неусвоени помощи и дарения“ сума в размер на 58 221,99 лв., представляваща авансово преведени средства, които към 31.12.2022 г. не са усвоени, е сторнирана през 2023 г. В края на отчетния период е начислен коректив за неусвоените помощи и дарения от авансово преведените суми по програма „Цифрова Европа“ в размер на 2 361 667,50 лв.

По сметка 7684 са начислени приписани разходи с община Смолян за нает от агенцията помещение в размер на 1 576,10 лева.

По сметка 9978 са заведени бракувани активи размер на 6 030 349 лева. които все още не са ликвидирани.

III. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗМЕНЕНИЕТО НА ОСНОВНИТЕ АКТИВИ И ПАСИВИ СПРЯМО 2022 Г.

Изменението в отчетна група „Бюджет“ спрямо 2022г. е:

- **на шифър 0011 Сгради** - нетно намаление в размер на 104 761.45 лв. в резултат на преоценка, с която е увеличена стойността на сградите в размер на 352 143,63 лв., със 144 298,30 лева е увеличена стойността на административна сграда ЦПК Зелин с

извършено СМР по договор 114 /2018 г/ . Стойността на сградите е намалена с 18 534,58 лева след прехвърляне на ДА на Областна администрация София и начислената амортизация за 2023г. по сметка 2413 в размер на 582 668,77 лв.

- **на шифър 0012 Компютри, транспортни средства, оборудване** - нетно намаление в размер на 276 580.13 лв., в резултат на преоценка, с която е увеличена стойността в размер на 871 673,18 лв., заведено е оборудване за поддръжка на системата ИСУН по баланса на ИА ИЕУ, прехвърлена от Министерски съвет в размер на 1 834 074,20 лева, прехвърлени са от сметка 2079 в увеличение на стойността на активите 2 088 593,79 лева, закупени са активи в размер на 583 043,80 лева и намаление от обезценка в размер на 475 508,30 лева и отписан актив, прехвърлен на Областна администрация София на стойност 2 386.47 лева и са отписани активи вследствие на протокол за брак от инвентаризацията в размер на 437 362,79 лева. Стойността на активите е намалена и с начислените амортизации по с/ки 2414, 2415 в размер на 4 736 587,17лв. Прехвърлени са активи между МЕУ Администрация и ИА ИЕУ на стойност 139 333.17 лв.
- **на шифър 0013 Стопански инвентар и други ДМА** - нетно увеличение в размер на 74 346.22 лв., в резултат от преоценка в размер на 2 212,12 лева, увеличена е стойността на активите, прехвърлена от сметка 2079 с 51 028,07 лева, закупени са активи на стойност 44 357,78 лв. извършена е обезценка в размер на 4 236.54 лева. Начислена е амортизация по с/ка 2416 и 2419 в размер на 19 015,21 лв. за 2023 г.
- **на шифър 0014 Д М А в процес на придобиване** - нетно намаление в размер на 381 275.54 лв., от които прехвърлени разходи от Народното събрание в размер на 36 084 лева, придобити по стопански начин активи в размер на 1 425,60 лева, платени суми за изграждане на Зала 2 Бояна в размер на 1 925 544 лева, разходи за изграждане на комунуникационно-информационна с-ма по договор 114/19.12.2018 г. в размер на 692 862,18 лв., и др. разходи за придобиване на активи на стойност 92 207,23 лв.

  Отписани са разходи от сметка 2079 и е увеличена стойността на активите с 2 379 887,53 лева, от които сумата в размер на 80 117,79 лева по сметка 6019, за разходи които са под стойностния праг. Прехвърлени през сметка 4500 от МЕУ Администрация на ИА ИЕУ са разходи за придобиване в размер на 749 510,82 лв.
- **на шифър 0017 Земи, гори и трайни насаждения** - нетно увеличение в размер на 3 023 795 лв. , представляващи прехвърлени земи от област ДСД от сметка 2201 в област „Бюджет“.

- **На шифър 0020 Нематериални дълготрайни активи** – нетно намаление в размер на 2 813 644,33 лв., формирано от: 1 110 660 лв. за надграждане на „Е-форми" по Д-31/2021 г. , 1 941 464,24 лв. – лицензи и софтуери за визуализация и архивиране на данни, 399 999,60 лв. – надграждане и развитие на Eidas възел по д-р 5/25.07.22 г., 271 595,16 лв. - платформа за пр-во за издаване на разрешителни за работа-д-5/2022 г., 7 606,18 – SSL сертификати, увеличение на стойността на софтуер „Омекс" с 2 851,60лв. и др.

  Прехвърлени през сметка 4500 от МЕУ Администрация на ИА ИЕУ са разходи за придобиване в размер на 402 851,20 лв. и 399 999,60 лв. от с-ка 2079 в увеличение на стойността на активите. Намалена е стойността с начислената за 2023г. амортизация 6 436 036,71 лв.
- **На шифър 0051 Дялове и акции** – увеличение в размер на 4 820 182 лв., представляващо изменението на размера на дяловото участие на МЕУ в капитала на „Информационно обслужване" АД
- **На шифър 0522 Задължения към доставчици** – нетно намаление в размер на 124 667,03 лв., представлява разлика м/у дебитния и кредитния оборот на с/ки 4010 и 4971 Коректив за задължения към доставчици за 2023 г.
- **На шифър 0527 Задължения към персонала** – увеличение в размер на 1 275 794,52 лв., представляващо начисления коректив по сметка 4973.
- **На шифър 0531 Провизии за задължения** – увеличение в размер на 436 224,21 лв. от провизираните неизползвани отпуски на персонала с осигуровките за работодател към 31.12.2022 г.

Изменението в отчетна група СЕС спрямо 2022 г. е:

- **на шифър 0014 Д М А в процес на придобиване** - в посока увеличение в размер на 6 116 326.33 лв., представляващи сума в размер на 1 559 095.93 лева разходи за придобиване на активи по проект „Изграждане на елементи за киберсигурност „ по Д-20/2023/ и сума в размер на 4 559 230.40 лева са разходи за придобиване на активи по проект „Изграждане на център за киберсигурност" – Д-19/2023/
- **На шифър 0020 Нематериални дълготрайни активи** – нетно увеличение спрямо 2022 г. в размер на 12 861 134.85 лв., от които сумата в размер на 953 460 лв. – разходи за изграждане на система за управление на електронни ф-ми, 12 875 438,85 лв. – разходи за НМДА по проектите с фонд „Вътрешна сигурност", 142 896 лв. –

присъединяване на нови регистри и асинхронен обмен. Прехвърлена с/ка от сметка 2079 от отчетна група СЕС в отчетна група „Бюджет“ и е увеличена стойността на активи с 1 110 660 лв.

Изменението в отчетна група ДСД спрямо 2022 г. е:

- **На шифър 0014 ДМА в процес на придобиване** – нетно намаление в размер на 1 614 762,39лв., формирано от прехвърлени от МЕУ Администрация в ИА ИЕУ разходи за придобиване в размер на 1 154 189,39 лева по ДХЧО по Д-96/2018 г., капитализирани по сметка 7609 са разходи в размер на 216 908.58 лева. Отписани са от сметка 2079 по Д-116/2018 г. разходи в размер на 66 000 лв., по Д-51/2019 г. – 25 338,66 лв., за надграждане на оборудване по Д-80/2018/ в размер на 905 995,33 лв. за ОКЛ и по Д-125/2019 г. в размер на 834 336,98 лв.
- **На шифър 0015 Инфраструктурни обекти** – в посока намаление спрямо 2022 г. с 20 757 629,04 лв., разлика между дебитните и кредитните обороти на с/ка 2202 и начислената амортизация по с/ка 2417 в размер на 11 853 465,99 лева. От извършената обезценка са в намаление в размер на 5 410 787.15 лева и от преоценката е в увеличение в размер на 222 022.38 лева. В резултат от проведената инвентаризация са постъпили от комисиите предложения за брак и одобрени от Изпълнителния директор на ИА ИЕУ ДА по балансова стойност в размер на 5 547 069,25 лева и начислена амортизация в размер на 191 278,25 лева. За 2023 г.

- Изменението на активите, касаещи изграждането на ДХЧО след извършена преоценка е в увеличение в размер на 11 328,63 лева, който са по балансова стойност в размер на 20 764 908,45 лева и набрана амортизация в размер на 13 131 700, 59 лева.
- за активите Оптични кабелни линии-сумите от бракуваните активи в размер на 5 547 069.25 лева касаят ОКЛ, от извършената преоценка се поличава увеличение на актива в размер на 1 975865,71 лева, от сметка 2079 в стойността на актива са прехвърлени в размер на 1 831 670,97 лева, балансовата стойност на актива е в размер на 48 187 182.07 лева а набраната амортизация е в размер на 1 214 593,61 лева

- **На шифър 0016 Активи с историческа и художествена стойност** – са в размер на 1 057.47 лв. При тях няма промяна спрямо 2022 г.
- **На шифър 0017 Земи гори и трайни насаждения** – са в посока намаление спрямо 2022 г., в размер на 2 924 652.00 лв. От извършената преоценка се увеличава стойността на земите в размер на 166 073,00 лева. Прехвърлени са стойностите на земите прилежащи към сградите собственост на ИА ИЕУ от отчетна група ДСД в

отчетна група „Бюджет“ в размер на 3 023 795,00 лева и са прехвърлени на Областна администрация гр. София



IV. АНАЛИЗ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА

Утвърдените средства за разходи по бюджета на Министерството на електронното управление (МЕУ) за 2023 г., съгласно чл. 26, ал. 1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. са в размер на 66 664 500 лв., от които за персонал – 22 475 800 лв., за издръжка – 37 269 500 лв. и за капиталови разходи – 6 919 200 лв.

Утвърдените максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. са в размер на 44 648 700 лв., а утвърдените максимални размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. са в размер на 43 988 700 лв.

Към 31.12.2023 г. са извършени следните промени по бюджета на Министерството на електронно управление:

1.С писмо № МЕУ-12780/18.08.2023 г. до Министерството на финансите (МФ) на основание чл. 110, ал. 4 от Закона за публичните финанси, на основание чл. 110, ал. 4 от Закона за публичните финанси, чл. 6, ал. 3 от ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г., в съответствие с изискванията на т. 7.4. от Раздел IX „Извършване на промени по реда на Закона за публичните финанси” от Указанията за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2023 година, дадени с наше писмо ДР-3 от 16.08.2023 г., във връзка с осигуряване на средства за гарантиране работоспособността на системите и осигуряване на сигурността на данните чрез прилагане на хардуерни и софтуерни средства за защита на мрежата и информацията в Министерството на външните работи, министърът на електронното управление предлага да бъде извършена на компенсирана промяна между бюджетите на Министерството на външните работи и на Министерството на електронното управление за 2023 г.

Промяната на бюджета на МЕУ е в посока намаление на разходите в размер на 4 353 630 лв., в т.ч. по показател „Издръжка“ в размер на 1 396 764 лв., на капиталовите разходи в размер на 2 956 866 лв.

Промяната не води до изменение на целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори.

С писмо № 04-28-127/23.08.2023 г. министърът на финансите извършва промяна по бюджетите на Министерството на външните работи и на Министерството на електронното управление за 2023 г.

Намалява се максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. в размер на 4 353 630 лв., намалява се максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. в размер на 4 353 630 лв.

2. С писмо № 04-11-180/13.09.2023 г. на МФ на основание чл. 110, ал. 4 от Закона за публичните финанси, в изпълнение на Решение № 28 от 07.03.2023 г. на Междуведомствения съвет по Комплексната автоматизирана система за управление на страната при извънредно положение, военно положение или положение на война (КАС), министърът на финансите извършва промяна по бюджета на МЕУ за 2023 г., като увеличава разходите по бюджета на МЕУ със 130 000 лв., в т.ч. по показател „Издръжка“ с 80 000 лв., капиталовите разходи с 50 000 лв. Променят се бюджетните взаимоотношения нето (трансфери) (+), показател „Трансфери между бюджета на бюджетна организация и ЦБ (нето)“.

Промяната не води до изменение на целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори.

Увеличава се максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. със 130 000 лв., увеличава се максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. със 130 000 лв.

3. С писмо № МЕУ-1323/25.08.2023 г. до МФ на основание чл. 110, ал. 6 от Закона за публичните финанси, чл. 77, ал. 5, т. 7 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., чл. 6, ал. 3 от Постановление № 108 на МС от 9 август 2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г., в съответствие с изискванията на раздел IX от Указанията за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2023 г., е предложено да бъде извършена промяна по бюджета на МЕУ за 2023 г., във връзка с верифицирани и възстановени разходи по бюджета на Министерството на електронното управление по проект „Подкрепа за Министерството на електронното управление за изпълнение на функции по управление на средства от ЕСИФ чрез възстановяване на разходи за възнаграждения“ по Оперативна програма „Добро управление“, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз, финансиран чрез бюджета на Министерството на електронното управление през 2023 г.

Промяната е в посока увеличение на разходите по показател „Персонал“ в размер на 352 066 лв. Променят се бюджетните взаимоотношения нето (трансфери) (+), показател „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“, предоставени трансфери (-).

Промяната не води до изменение на целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори.

Промяната не води до промяна на показателите по чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6 от Закона за публичните финанси.

С писмо № 04-28-163/15.09.2023 г. министърът на финансите извършва промяната по бюджета на МЕУ за 2023 г.

4. С писмо № 91-00-547/19.09.2023 г. на МФ на основание чл. 110, ал. 4 и ал.10 от Закона за публичните финанси, в изпълнение на чл. 3, ал. 4 от подписано Споразумение № СПОР-1/11.01.2021 г. за предоставяне за ползване на информационно-комуникационна услуга „Колокация“ на Министерството на финансите, изменено и допълнено с допълнително споразумение № 1/23.12.2022 г. между Министерство на финансите, Министерство на електронното управление и Изпълнителна агенция „Инфраструктура на електронното управление“, споразумителен протокол СПОР-58/03.08.2023 г. и рег. № С-10/04.08.2023 г. за извършване на компенсирани промени между бюджетите на Министерството на финансите и Министерството на електронното управление за 2023 г.

Промяната по бюджета на МЕУ е в посока увеличаване на капиталовите разходите в размер на 1 929 504 лв.

Променят се бюджетните взаимоотношения нето (трансфери) (+), показател „Трансфери между бюджета на бюджетна организация и ЦБ (нето)“ с 1 929 504 лв.

Увеличава се максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. с 1 929 504 лв., увеличава се максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. с 1 929 504 лв.

5. С писмо № МЕУ-15476/29.09.2023 г. до МФ на основание на чл. 112, ал. 2 от Закона за публичните финанси и в изпълнение на чл. 7г от Закона за електронното управление и чл. 3, ал. 1, т. 3 от Задължителните разпореждания за предварително съгласуване на разходите на административните органи в областта на електронното управление и използваните от тях информационни и комуникационни технологии в рамките на бюджетния процес, министърът на електронното управление уведомява за извършена промяна на утвърдените целеви капиталови и текущи разходи в областта на електронното управление и за

използваните информационни и комуникационни технологии по бюджета на Министерството на електронното управление за 2023г.

Промяната е във връзка с дейности по осъществяване на видеонаблюдението в реално време и видеозаснемането на насрочените с Указ № 146/31 юли 2023 г. на Президента на Републиката избори за общински съветници и за кметове на 29 октомври 2023 г. и доказана необходимост от увеличаване на текущите разходи в областта на е-управление за експлоатационна поддръжка на работоспособността на системите за електронно управление.

Промяната е в посока увеличение на разходите в областта на електронното управление и използваните от тях информационни и комуникационни технологии по показател „Издръжка“ в размер на 3 710 640 лв.

Промяната не води до изменение на целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори.

Промяната не води до промяна на показателите по чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6 от Закона за публичните финанси.

6. С писмо № МЕУ-15669/03.10.2023 г. до МФ на основание чл. 110, ал. 6 от Закона за публичните финанси, чл. 77, ал. 5, т. 7 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., чл. 6, ал. 3 от Постановление № 108 на МС от 9 август 2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г., в съответствие с изискванията на раздел IX от Указанията за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2023 г., е предложена да бъде извършена промяна по бюджета на МЕУ за 2023 г., във връзка с верифицирани и възстановени разходи по бюджета на Министерството на електронното управление по проект „Техническа помощ за Държавна агенция „Електронно управление“ за изпълнение на функции по управление на средства от ЕСИФ чрез подкрепа и възстановяване на разходи за възнаграждения“ по Оперативна програма „Добро управление“, за които се прилага режимът на сметките за средства от Европейския съюз, финансиран чрез бюджета на Държавна агенция „Електронно управление“ през 2021 г.

Промяната е в посока увеличение на разходите по показател „Персонал“ в размер на 683 484 лв. Променят се бюджетните взаимоотношения нето (трансфери) (+), показател „Трансфери между бюджети и сметки за средствата от Европейския съюз (нето)“, предоставени трансфери (-).

Промяната не води до изменение на целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори.

Промяната не води до промяна на показателите по чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6 от Закона за публичните финанси.

С писмо № 04-28-168/19.10.2023 г. министърът на финансите извършва промяната по бюджета на МЕУ за 2023 г.

7. С писмо № МЕУ-18603/09.11.2023 г. до МФ в изпълнение на ПМС № 215/02.11.2023 г. за извършване на промени на утвърдените със Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. максимални размери на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. по бюджета на Министерството на електронното управление, прието на основание чл. 76 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., публикувано в Държавен вестник брой 93/07.11.2023 г., министърът на електронното управление уведомява за извършената промяна в размер 43 672 770 лв.

Увеличава се максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. с 43 672 770 лв.

8. С писмо № МЕУ-19431/22.11.2023 г. до МФ на основание на чл. 112, ал. 2 от Закона за публичните финанси и в изпълнение на чл. 7г от Закона за електронното управление и чл. 3, ал. 1, т. 3 от Задължителните разпореждания за предварително съгласуване на разходите на административните органи в областта на електронното управление и използваните от тях информационни и комуникационни технологии в рамките на бюджетния процес, министърът на електронното управление уведомява за извършена промяна на утвърдените целеви капиталови и текущи разходи в областта на електронното управление и за използваните информационни и комуникационни технологии по бюджета на Министерството на електронното управление за 2023г.

Промяната е във връзка с обезпечаване на дейността по техническото осигуряване на видеонаблюдението и видеозаснемането на изборите за народни представители през 02 април 2023 г.

Промяната е в посока увеличение на разходите в областта на електронното управление и използваните от тях информационни и комуникационни технологии по показател „Издръжка“ в размер на 6 223 817 лв.

Промяната не води до изменение на целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори.

Промяната не води до промяна на показателите по чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6 от Закона за публичните финанси.

9. С писмо № МЕУ-20888/15.12.2023 г. на основание чл. 109, ал. 3 от Закона за публичните финанси, във връзка с т. 5 от Решение № 563 на Министерския съвет от 2023

г., в изпълнение на Постановление на Министерския съвет № 288 от 13 декември 2023 г. за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на електронното управление за 2023 г., министърът на електронното управление уведомява за извършена промяна по бюджета за 2023 г.

Промяната е в посока увеличение на разходите по показател „Издръжка“ в размер на 2 972 640 лв., обезпечаващи дейността по техническото осигуряване на видеонаблюдението и видеозаснемането по чл. 57, ал. 1, т. 34 от Изборния кодекс при провеждане на първи и втори тур на изборите за общински съветници и кметове през 2023г.

Предложената промяна не води до промени в целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори, съгласно чл. 6, ал. 1 от ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

Увеличава се максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. с 2 972 640 лв., увеличава се максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. с 2 972 640 лв.

10. С писмо № МЕУ-21152/19.12.2023 г. на основание чл. 110, ал. 4 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 6, ал. 3 от ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г., чл. 12, ал. 2 и ал. 3 от Устройствения правилник на Държавния авиационен оператор, в съответствие с изискванията на т. 7.4 от Раздел IX „Извършване на промени по реда на Закона за публичните финанси” от Указанията за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2023 година, дадени с писмо ДР-3 от 16.08.2023 г. на МФ, във връзка с преминаване през Правителствената зала (ВИП „А“) на Летище София, както и на база приложено копие на писмо № 04-05-113 от 07.12.2023 г. на Министерството на транспорта и съобщенията, министърът на електронното управление предлага да бъде извършена компенсирана промяна по бюджетите за 2023 г. на Министерството на електронното управление и Министерството на транспорта и съобщенията.

С писмо № 04-28-226/21.12.2023 г. министърът на финансите е извършена промяната по бюджета на МЕУ в посока намаление по показател „Издръжка“ в размер на 450 лв. Намаляват се бюджетните взаимоотношения (трансфери) нето (-), показател „Трансфери между бюджета на бюджетна организация и ЦБ (нето)“ с 450 лв.

Предложената промяна не води до промени в целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори, съгласно чл. 6, ал. 1 от ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

Намалява се максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. с 450 лв., намалява се максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. с 450 лв.

11. С писмо № МЕУ-21306/20.12.2023 г. на основание чл. 109, ал. 3 от Закона за публичните финанси, във връзка с Решение № 162 на Министерския съвет от 01.03.2023 г. за одобряване на допълнително финансиране на Министерството на електронното управление за 2023 г. за обезпечаване дейността по техническото осигуряване на видеонаблюдението и видеозаснемането по чл. 57, ал. 1, т. 34 от Изборния кодекс е одобрено допълнително финансиране на Министерството на електронното управление за 2023 г., в изпълнение на Постановление № 328/20.12.2023 г. на Министерския съвет за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на електронното управление за 2023 г., министърът на електронното управление уведомява за извършена промяната по бюджета.

Предложената промяна не води до промени в целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори, съгласно чл. 6, ал. 1 от ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.
Промяната е в посока увеличение на разходите по показател „Издръжка“ в размер на 6 444 735 лв.

Увеличава се максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. с 6 444 735 лв., увеличава се максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. с 6 444 735 лв.

12. С писмо № МЕУ-21307/20.12.2023 г. на основание чл. чл. 109, ал. 2 и чл. 109, ал.3 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 77, ал. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., в изпълнение на Постановление № 329/20.12.2023 г. на Министерския съвет за одобряване на допълнителни разходи по бюджета на Министерството на електронното управление за 2023 г., министърът на електронното управление уведомява за извършената промяна по бюджета.

Промяната е в посока увеличение на разходите по показател „Персонал“ в размер на 570 000 лв.

Предложената промяна не води до промени в целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори, съгласно чл. 6, ал. 1 от ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

Предложената промяна не води до промяна на показателите по чл. 86, ал. 2, т.5 и 6 от Закона за публичните финанси.

13. С писмо № МЕУ-21350/20.12.2023 г. на основание чл. 112, ал. 2 от Закона за публичните финанси, министърът на електронното управление уведомява за извършена промяна по бюджета на Министерството на електронното управление за 2023 г.

Мотивите за предложената промяната са, че в изпълнение на чл. 52а, ал. 1 от Закона за електронното управление, министърът на електронното управление създава и поддържа информационна система за централизирано изграждане и поддържане на регистри, като съгласно § 40 от Преходните и заключителни разпоредби на същия, административните органи са задължени да приведат регистрите, които водят, в съответствие не по-късно от 31 март 2025 г. съгласно график, приет с ПМС № 232/ 20.11.2023 г.

С Решение на Министерския съвет от 20.12.2023 г. е възложено на министъра на електронното управление да реализира като част от дейностите по системна интеграция за централизирано изграждане и поддържане на регистри, и осигуряването на дигитализацията на идентифицираните до 305 регистъра, в изпълнение на графика за привеждане на регистрите на административните органи в съответствие със Закона за електронното управление, приет с Постановление № 232 на Министерския съвет от 2023 г.

Промяната е в посока увеличаване на капиталовите разходи за сметка на разходите по показател „Издръжка“ в размер на 9 548 000 лв.

Предложената промяна не води до промени в целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори, съгласно чл. 6, ал. 1 от ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

Предложената промяна не води до промяна на показателите по чл. 86, ал. 2, т.5 и 6 от Закона за публичните финанси.

14. С писмо № МЕУ-23/02.01.2024 г. на основание на чл. 112, ал. 2 от Закона за публичните финанси и в изпълнение на чл. 7г от Закона за електронното управление и чл. 3, ал. 1, т. 3 от Задължителните разпореждания за предварително съгласуване на разходите на административните органи в областта на електронното управление и използваните от тях информационни и комуникационни технологии в рамките на бюджетния процес, министърът на електронното управление уведомява за извършена промяна на утвърдените целеви капиталови и текущи разходи в областта на електронното управление и за

използваните информационни и комуникационни технологии по бюджета на Министерството на електронното управление за 2023 г.

Промяната е в посока увеличение на текущите разходи в размер на 14 128 293 лв. за експлоатационна поддръжка на работоспособността на Единната електронна съобщителна мрежа (ЕЕСМ) и разширяване на извънгаранционната поддръжка на Държавния хибриден частен облак (ДХЧО) и защитен интернет възел за публични услуги на е-управление. Увеличение на капиталовите разходи в размер на 4 062 600 лв. за изграждане на централизирани регистри за оперативна съвместимост чрез Информационна система за централизирано изграждане и поддържане на регистри (ИСЦИПР), трансформация и миграция на данни към тях.

Промяната не води до изменение на целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори.

15. С писмо № МЕУ-330/09.01.2024 г. на основание чл. 110, ал. 3 и ал. 10 от Закона за публичните финанси, чл. 77, ал. 5, т. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., чл. 6, ал. 3 от Постановление № 108 на Министерския съвет от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г., министърът на електронното управление предлага да бъде извършена промяна по бюджета на Министерството за 2023 г.

Предложената промяна в посока увелечаване на разходите в размер на 62 522 лв. по показател „Персонал" е свързана с изплатени разходи за социално-битово и културно обслужване на персонала, назначен по трудови правоотношения за 2023 г., които са планирани в параграф „Издръжка" и са отчетени по действащото законодателство по подпараграф 02-05 „Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала, с характер на възнаграждение".

Предложената промяна не води до промени в целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори, съгласно чл. 6, ал. 1 от ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.

С писмо № 04-28-5/12.01.2024 г. министърът на финансите извършва промяната по бюджета на МЕУ за 2023 г.

Намалява се максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. с 62 522 лв., намалява се максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. с 62 522 лв.

16. С писмо № МЕУ-855/16.01.2024 г. на основание чл.110, ал.6 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 6, ал. 3 от Постановление № 108 на МС от 09 август 2023 г. за

изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г., в съответствие с изискванията на раздел IX от Указанията за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2023г., дадени с писмо ДР № 3 от 16.08.2023 г. на Министерството на финансите, министърът на електронното управление предлага да бъде извършена промяна по бюджета на Министерството на електронното управление за 2023 г.

Промяната в посока намаление на разходите по бюджета за 2023 г. касае авансово платени разходи от бюджета във връзка с изпълнение на проекти по Оперативна програма „Добро управление“ с наименования: „Надграждане на хоризонталните и централни системи на електронното управление“; „Хоризонтална подкрепа за ефективното управление на средствата от ЕСИФ“; „Надграждане на ДХЧО за нуждите на е-управлението“ и по Фонд „Вътрешна сигурност“ с наименования: „Изграждане на елементи от национална система за киберсигурност“ и „Изграждане на Национален Координационен Център“.

Средствата ще бъдат възстановени след верифициране на разходите и получаването им по сметката на МЕУ през 2024 г.

Промяната е в посока намаляване на разходите по показател „Персонал“ в размер на 628 686 лв., разходите по показател „Издръжка“ в размер на 115 284 лв. и на капиталовите разходи в размер на 4 388 949 лв.

Предложената промяна не води до промени в целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори, съгласно чл. 6, ал. 1 от ПМС № 108 от 09.08.2023 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2023 г.
Промяната не води до промяна на показателите по чл. 86, ал. 2, т. 5 и 6 от Закона за публичните финанси.

С писмо № 04-28-6/29.01.2024 г. министърът на финансите извършва промяната по бюджета на МЕУ за 2023 г.

17. С писмо № МЕУ-2786/14.02.2024 г. на основание чл. 112, ал. 2 от Закона за публичните финанси, във връзка с чл. 78 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., в съответствие с изискванията на раздел IX от Указанията за изпълнението на държавния бюджет и на сметките за средства от Европейския съюз за 2023 г., дадени с писмо ДР № 3 от 16.08.2023 г. на Министерството на финансите, министърът на електронното управление уведомява за извършена промяна по бюджета на Министерството на електронното управление за 2023 г.

Промяната касае увеличаване на разходите по параграф „Платени данъци, такси и административни санкции“ в размер на 24 043 лв. и увеличаване на разходите по параграф „Други разходи за лихви“ в размер на 823 лв. за сметка на намаляване на разходите по параграф „Издръжка“.

Предложената промяна не води до промени в целевите стойности на показателите за изпълнение, в т.ч. на ключовите индикатори.

Намалява се максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. с 24 043 лв., намалява се максималният размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. с 24 043 лв.

След гореописаните промени уточненият план към 31.12.2023 г. за разходите в областта на електронното управление и за използваните ИКТ в рамките на бюджета на МЕУ се променя на 33 371 500 лв., в т.ч. капиталови разходи 6 492 750 лв. и текущи разходи 26 878 750 лв.

Вследствие на горецитираните промени, бюджетът на МЕУ за 2023 г. се променя на 70 259 930 лв., от които за персонал – 23 515 186 лв., за издръжка – 35 419 812 лв., платени данъци, такси и административни санкции – 224 043 лв. и за капиталови разходи – 11 100 889 лв.

В следствие на горецитираните промени планът на максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през 2023 г. се променя на 95 357 704 лв., а планът на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през 2023 г. - на 51 024 934 лв.

Изпълнението на показателя максимален размер на ангажиментите за разходи за 2023 г. е в размер на 91 824 119 лв., а на показателя максимален размер на новите задължения за разходи - 47 536 350 лв.

V. АНАЛИЗ НА ПРИХОДИТЕ

Отчетените за периода приходи са в размер на 106 977 лв. в т.ч. от получени застрахователни обезщетения 7 900 лв., наложени глоби и санкции – 94 087 лв., от предадени вторични суровини- 5 508 лв.

VI. АНАЛИЗ НА РАЗХОДИТЕ

Към 31.12.2023 г. за осъществяване на дейността са извършени разходи в общ размер 68 168 479лв.

С голям относителен дял в общите разходи са разходите за труд, в т.ч. осигурителни вноски, а именно 23 515 186 лв., което представлява 34,50 %.

Извършените разходи са, както следва:

За заплати и възнаграждения на персонала,

нает по трудови и служебни правоотношения 17 409 807 лв.

За други възнаграждения и плащания на персонала – 1 578 915 лв.

в т.ч.

За възнаграждения на служителите, назначени по ПМС № 66 532 089 лв.

За персонала по извънтрудови правоотношения 125 881 лв.

Обезщетения за персонала, с характер на възнаграждение 582 594 лв.

Изплатени суми от СБКО за облекло и други на персонала

с характер на възнаграждение 183 493 лв.

Други плащания и възнаграждения

/болнични за сметка на работодателя/ 154 858 лв.

Осигурителните вноски от работодателя за периода, възлизат на 4 526 464 лв. (за ДОО- 2 786 876 лв., за здравни осигуровки- 1 115 753 лв., за ДЗПО- 623 835 лв.).

Издръжката в размер на 35 094 938 лв., като основната част от тези разходи, включва плащания за доставки (електроенергия, горива, природен газ) и услуги (осигуряване на физическата охрана на далекосъобщителните обекти, поддръжка на Дейта центрове, сервизна поддръжка на Единната електронна съобщителна мрежа, поддръжка и управление на системи на *е*-управление).

Услуги

Разходът за външни услуги е в размер на 28 514 245 лв., в т.ч. разходи за физическа охрана и СОТ в т.ч. на съобщителните обекти със специално предназначение (СОСП), разходите за: поддръжка на Дейта Центрове, сервизна поддръжка на Единната електронна съобщителна мрежа, поддръжка и управление на системи на *е*-управление, текущо почистване, поддръжка на пожароизвестителни системи, токозахранваща техника, климатична техника, асансьори и др., за поддръжка на МПС и паркоместа.

Сумата включва и разходи, свързани с осигуряване на видеонаблюдението и видеозаснемането на изборите за Народно събрание, проведени на 02.04.2023 г. и изборите за общински съветници и за кметове на 29 октомври 2023 г. в размер на 9 417 375лв.

Разходите за текущ ремонт на сграден фонд, на съоръжения, техника и автомобили през изтеклия период са в размер на 577 913 лв.

Разходите за официалните представители на МЕУ в Постоянното представителство на РБългария в Брюксел - дългосрочни командировки, са в размер на 92 581 лв., като неусвоената сума е отразена като салдо по сметка 4261.

Разходите за застраховки са в размер на 60 836 лв.

Платени са данъци и такси в размер на 224 043 лв., в т.ч. данъци недвижими имоти и такси смет за предоставените за ползване и управление на ИА ИЕУ имоти, както и данъци върху превозните средства.

Капиталовите разходи за 2023 г. са в размер на 9 333 489 лв., от които с най-голям относителен дял са разходите за изграждане на Информационна система за централизирано изграждане и поддържане на регистри, водени от административните органи, в съответствие с изискванията на чл. 52а от Закона за електронно управление.

VII. УЧАСТИЕ В ТЪРГОВСКИ ДРУЖЕСТВА

С Разпореждане № 6 от 30.12.2021 г. на Министерския съвет за промяна на органа, който да упражнява правата на държавата в капитала на „Информационно обслужване“ АД се определя министъра на електронното управление.

С писмо с изх. № 04-05-50 от 20.07.2022 г. на министъра на транспорта мажоритарните дялове на „Информационно управление“ АД в размер на 33 812 381 лева са прехвърлени по баланса на МЕУ. Начислено е вземане за дивидент за 2021 г. в размер на 6 092 251 лева на база решение на Общото събрание от 29.06.2022 г. Същият на 26.09.2022 г. е внесен по сметка на ТД на НАП- ГДО.

Ангажиментите на първостепенният разпоредител с бюджет по отношение счетоводното отразяване на дяловите участия в търговските дружества са регламентирани в ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите, касаещо прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия. Те са, както следва:

„28.4. Считано от 2005 г., отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества и държавни предприятия-свързани лица се извършва чрез прилагането на метода на собствения капитал, както следва:

28.4.4. Предвид сроковете за изготвяне и заверка на годишните финансови отчети на бюджетните предприятия и свързаните лица, окончателната отчетна информация (заверен годишен финансов отчет на свързаното лице), необходима за осчетоводяване от бюджетното предприятие в същата отчетна година, практически е малко вероятно да бъде налична. В тази връзка се процедира по следния начин:

- бюджетните предприятия **изискват изготвен незаверен годишен финансов** отчет в рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетните предприятия;
- в случай, че не може да се получи предварителен финансов отчет, първостепенният разпоредител изисква необходимата информация от съответното търговско дружество/държавно предприятие. **Когато тази информация не е окончателна, може да се изиска дружеството да направи приблизителна оценка;**
- въз основа на получената информация, бюджетното предприятие взима необходимите счетоводни записвания, в рамките на сроковете за годишно приключване за съответната година;
- след получаването на окончателните заверени годишни финансови отчети на свързаните лица, бюджетното предприятие съпоставя тази информация с по-рано получените данни. При наличието на разлики, те се отразяват в рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетното предприятие, ако това е практически възможно. В противен случай, тези разлики се осчетоводяват за новата финансова година и се третират като промяна в приблизителната счетоводна оценка.“.

В изпълнение на горецитираните изисквания, с писмо № МЕУ-1183/19.01.2024 г. е изискана необходимата информация от „Информационно обслужване“ АД и същата е отразена към 31.12.2023 г., по предварително подаден, незаверен годишен финансов отчет за 2023 г. от Дружеството.

След проведено Общо събрание на ИО АД за приемане на ГФО за 2022 г. е начислен дивидент за 2022 г. в размер на 2 332 784 лв. На 18.09.2023 г. е проведено ново общо събрание на акционерите, на което е взето решение реализираната печалба на дружеството за 2022г. да бъде изплатена като дивидент на 100% на акционерите, от които за Държавата – 4 665 568 лв. В тази връзка е доначислен дивидент за 2022г. в размер на 2 332 784 лв. През месец декември 2023 г. дивидентът е внесен в Централния бюджет.

19.2.2024 г.

X ЕС

Signed by: Emiliya Slavevkova Stoykova

Емилия Стойкова

Главен счетоводител,
Дирекция „Финанси и управление на активи“