



София 1000, ул. "Петър Парчевич" № 47, ЕИК 175203485
тел: 02 935 89 44, факс: 02 925 03 94, www.bulgargaz.bg

Отчет за изпълнение на плана за оптимизиране на разходите на „Булгаргаз“ ЕАД за 2018г.

Настоящият Отчет за изпълнение на плана за оптимизиране на разходите на „Булгаргаз“ ЕАД за 2018г. е изготвен на основание изискването, заложено в чл. 18, ал. 1, Раздел III от Наредба № Е-РД-04-4 от 14.07.2016 г. за публично оповестяване и оптимизиране на разходите на търговските дружества с 50 и над 50 на сто държавно или общинско участие в капитала, извършващи дейности по Закона за енергетиката (Обн., ДВ, бр. 68 от 30.08.2016 г., в сила от 30.08.2016г.).

Съгласно Наредбата, основната цел на плана за оптимизиране на разходите на Дружеството е органите на управление на „Булгаргаз“ ЕАД да предприемат мерки с оглед осигуряване на целесъобразност при разходването на финансовите средства и при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Финансовите средства трябва да се разходват и управляват икономично, ефективно и ефикасно. За постигане на заложените цели е разработана система от управленски мерки, критерии и ключови показатели, съобразени със спецификата на дейността, които да послужат за наблюдение и оценка на ефикасността, с която се извършват определени разходи в Дружеството, както и тяхното прилагане, което ще доведе до финансова устойчивост и стабилност на „Булгаргаз“ ЕАД.

Отчетът за изпълнение на плана за оптимизиране на разходите е изготвен въз основа на данните за 2018г. от актуализираната Бизнес програма за периода 2018-2022 година, съпоставени с данните от одитирания финансов отчет за същия период на 2018г.

На базата на резултатите на анализа и оценката на планираните разходи за доставка и услуги, а също така и на финансовото състояние на Дружеството, се предлага настоящият отчет за изпълнение на плана, който съдържа информация за извършените разходи и конкретни действия, които предприети за оптимизирането им съгласно спецификата на дейността.

Характер на разходите на Дружеството

Разходите по икономически елементи на Дружеството включват себестойност на продадения природен газ, разходи за материали, разходи за външни услуги, разходи за амортизация, разходи за възнаграждения и други разходи.

Таблица № 1 показва, че над 95% от разходите на „Булгаргаз“ ЕАД са за себестойността на природния газ.

Таблица № 1

хил. лева

	2018	2018	2019	2020	2021	2022
	Отчет	План	План	План	План	План
Разходи по икономически елементи	(1 328 684)	(1 285 060)	(1 729 929)	(1 833 599)	(1 878 152)	(2 046 888)
Отчетна стойност продадения природен газ	(1 272 999)	(1 258 889)	(1 716 894)	(1 820 449)	(1 865 293)	(2 034 086)
Съотношение на себестойност на природен газ и общо разходи	95,81%	97,96%	99,25%	99,28%	99,32%	99,37%

За 2018г. е налице по-висока себестойност на продадения природен газ спрямо планираната. Това се дължи на увеличените доставни цени на природен газ спрямо планираните.

Цената, по която „Булгаргаз“ ЕАД купува природния газ, съгласно условията на договора с ООО „Газпром Експорт“ е обвързана с международните котировки на цените на алтернативните на природния газ горива и валутния курс на щатския долар, върху които Дружеството няма влияние.

Поради тази причина, представеният отчет за изпълнение на плана за оптимизиране на разходите на „Булгаргаз“ ЕАД се фокусира върху останалите разходи на Дружеството (равни на около 5% от всички разходи).

В изпълнение на горепосочената Наредба, при анализиране на извършените и планираните през 2018г. разходи, са взети предвид основните макроикономически показатели за страната прогнозирани от Министерството на финансите и заложи при изготвянето на Държавния бюджет на Република България за периода до 2020г.

Разходите на „Булгаргаз“ ЕАД за 2018г. по тримесечия съпоставени с планираните, са представени в *Таблицы № 2 и № 3.*

Таблица № 2

хил. лева

	I тримесечие 2018г.		II тримесечие 2018г.		III тримесечие 2018г.		IV тримесечие 2018г.	
	Отчет	План	Отчет	План	Отчет	План	Отчет	План
Разходи за материали	(24)	(24)	(13)	(23)	(13)	(23)	(32)	(48)
Разходи за външни услуги	(1 033)	(1 033)	(1 238)	(1 482)	(2 171)	(2 875)	(3 432)	(3 365)
Разходи за амортизация	(48)	(48)	(44)	(134)	(41)	(155)	(40)	(178)
Разходи за персонала	(547)	(547)	(871)	(1 033)	(508)	(707)	(867)	(887)
Разходи за провизии	-	-	-	-	-	-	(50 244)	-
Други разходи за дейността	(111)	(112)	(23)	(155)	(22)	(154)	(69)	(158)

Таблица № 3

хил. лева

	2018г. Отчет	2018г. План	Изменение в стойност	Изменение в %
Разходи за материали	(82)	(118)	36	(30,51%)
Разходи за външни услуги	(7 874)	(8 755)	881	(10,06%)
Разходи за амортизация	(173)	(515)	342	(66,41%)
Разходи за персонала	(2 793)	(3 174)	381	(12,00%)
Разходи за провизии	(50 244)	-	(50 244)	-
Други разходи за дейността	(225)	(579)	354	(61,14%)

Извършването и отчитането на разходите през отчетния период е осъществявано в съответствие с правилата, като стриктно са спазвани изискванията на приложимите закони и подзаконовни нормативни актове, както и вътрешни регламентиращи документи на Дружеството. Също така, планираните разходи са съобразени с ефективното им използване.

През 2018г. при почти всички разходи се наблюдава намаление в сравнение с планираните, което е видно от таблиците по-горе. Увеличението се отчита единствено в разходите за провизии, тъй като през 2018 г. Дружеството е начислило разходи за провизии по глоба за дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas, с което Европейската комисия (ЕК) наложи глоба на „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ), неговото дъщерно дружество за доставка на газ „Булгаргаз“ ЕАД и неговото дъщерно дружество за газова инфраструктура „Булгартрансгаз“ ЕАД („групата БЕХ“). Дружеството е начислило 1/3 от размера на глобата в размер на 50 244 хил. лева. Наложената от ЕК глоба се обжалва от група БЕХ.

За 2018 г. Дружеството отчита нетна загуба в размер на 31,978 хил. лева, която е в резултат на начислена провизия за глоба по Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas в размер на 50,244 хил. лева, въз основа на Решение на Европейската комисия от 17.12.2018 г. Дружеството е признало разход за провизия в размер на 1/3 (една трета) част от стойността на глобата, наложена на „БЕХ“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД, с общ размер на 77 068 хил. евро. В Решението на Европейската комисия са изложени твърдения за извършени нарушения от „БЕХ“ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД за отчетни периоди в миналото – от 2010 г. до 2014 г.

Финансовият резултат на „Булгаргаз“ ЕАД за 2018 г., преди признатия разход за провизия по Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas, е оперативна печалба в размер на 25,421 хил. лева. Това е показателно за устойчивото и стабилно развитие на Дружеството, което реализира печалба за четвърта поредна година от оперативната си дейност.

От началото на 2019 г., Ръководството на „Булгаргаз“ ЕАД е предприело действия за привеждане на дейността на Дружеството в съответствие с чл. 252 от Търговския закон. Към 28.02.2019 г. нетната печалба е в размер на 13 906 хил. лева (неодитирани данни), с което се покрива съществена част от формираната към 31.12.2018 г. разлика в размер на 26 455 хил. лева между стойността на вписания акционер капитал и нетните активи на Дружеството. В изпълнение на належащите мерки, в началото на 2019 г. „Булгаргаз“ ЕАД е подписало споразумения за разсрочване на просрочени вземания с три от основните си клиенти, срещу представено финансово обезпечение. Очакваните приходи от лихви за 2019 г. по тези Споразумения са в размер на 2 232 хил. лева.

В разходите за материали се включват закупени активи (офис техника, мебели и др. със стойност под прага на същественост, съгласно счетоводната политика на дружеството), канцеларски материали и консумативи, горива и смазочни материали за автомобилите, авточасти и принадлежности, автомобилни гуми, стопански инвентар, санитарни материали, рекламни материали, служебна литература и други материали. Дружеството прилага финансова политика, относно правилата и процедурите за извършване на такива разходи по отношение на целесъобразността и избора на доставчик, предлагащ най-ниска цена или при най-добро съотношение качество/цена.

В прогнозните разходи за външни услуги за периода с най-голям относителен дял са разходите за съхранение на природен газ, лицензионната такса и съдебните разходи. Следва да се отбележи, че „Булгаргаз“ ЕАД няма влияние върху начина на формиране на размера на разходите за съхранение на природен газ и лицензионната такса, тъй като те се определят от Оператора на газопреносната мрежа и КЕВР (съгласно Тарифата за таксите).

При разходите за материали и разходите за външни услуги се прилагат процедури по ЗОП, когато стойността надвишава 30 000 лева. По този начин Дружеството спазва и изпълнява законовите изисквания. Съгласно Правилата за управление цикъла на обществените поръчки, Дружеството събира оферти и

класира тази с най-ниска предложена цена. Преди стартиране на поръчката и конкретно преди определяне на прогнозните стойности, инициращият отдел извършва обстоен анализ на цените, както и необходимостта от откриването на процедура или сключването на договор.

Другите разходи включват разходи за командировки, представителни, обучение, еднократни данъци, членство в организации и други. Съгласно Правилата за финансово управление и контрол, утвърдени и прилагани в Дружеството, предварителният контрол следи извършването на разходите от всякакъв характер, като се изисква изготвяне на аргументиран доклад и анализ, за да бъде одобрен всеки един разход.

През предходните години, другите разходи включват и неустойки за забавени плащания, дължащи се на невъзможност на Дружеството да покрива задълженията си в срок, в резултат на ликвидни проблеми. „Булгаргаз“ ЕАД предприема действия за сключване на тристранни споразумения, с които се цели намаляване на просрочените вземания от клиентите, които се погасяват в най-кратък разумен срок. По този начин се оптимизира входящия паричен поток и Дружеството не изпада в забава на плащанията към своите доставчици.

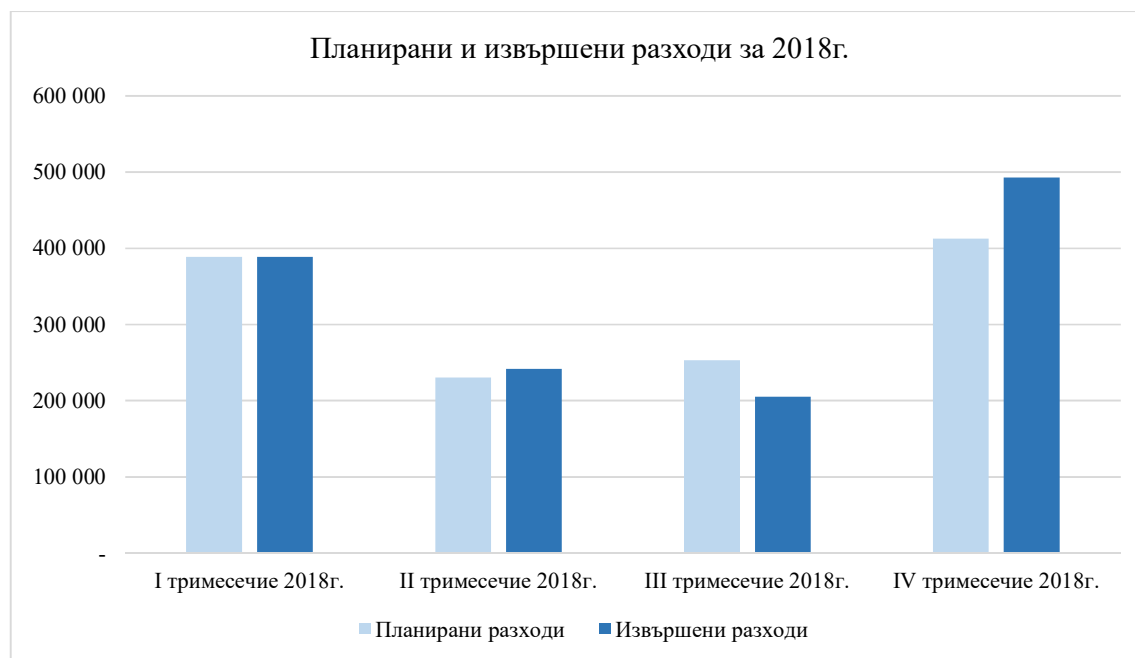
Изготвеният настоящ отчет проследява и сравнява планираните и отчетените стойности на избраните критерии и показатели, заложи в Плана за оптимизиране на разходите.

Показатели за наблюдение и изпълнение на Плана

Количествените и стойностните показатели, които Дружеството използва за измерване на икономичността, ефективността и ефикасността на извършените разходи са следните:

- **Графика показваща планирани разходи и извършени разходи**

Графиката съпоставя планираните и реално извършените разходи на Дружеството.



Най – голямото отклонение се наблюдава в четвъртото тримесечие. Увеличението на извършените разходи, спрямо планираните, се дължи на разходите за провизии.

- **Ефективност на разходите**

Ефективността на разходите се изчислява на база тримесечие и показва колко приходи от дейността получава предприятието от използването на единица разход за същата дейност.

$$\text{Ефективност на разходите} = \frac{\text{Приходи}}{\text{Разходи}}$$

Колкото по висока е стойността на ефективността на разходите, толкова повече приходи генерира единица разход.

Таблица № 4 съпоставя отчетни и планирани разходи, за да се изчисли коефициентът за ефективност на разходите.

Таблица № 4

хил. лева

	I тримесечие 2018г.	II тримесечие 2018г.	III тримесечие 2018г.	IV тримесечие 2018г.	2018г.
Приходи (Отчет)	401 751	233 938	217 800	450 372	1 303 861
Приходи (План)	401 751	225 916	256 056	418 076	1 301 799
Разходи (Отчет)	(388 586)	(241 826)	(205 411)	(492 861)	(1 328 684)
Разходи (План)	(388 586)	(230 629)	(253 139)	(412 706)	(1 285 060)
Ефективност на разходите (Отчет)	1,0339	0,9674	1,0603	0,9138	0,9813
Ефективност на разходите (План)	1,0339	0,9796	1,0115	1,0130	1,0130

- **Графика на ефективността на разходите**

Графиката представя визуално как се изменя ефективността на разходите спрямо всяко тримесечие.



Стойностите на показателя за ефективност на разходите през разглеждания период са над или приближават единица, което показва, че дружеството има почти толкова или повече приходи, отколкото

разходи. През първото и третото тримесечие на 2018г. неговата стойност е над единица, както отчетна, така и планираната за същия период. През второто тримесечие на годината той е малко под единица, спрямо отчетните и планираните приходи и разходи. Най-ниската му отчетна стойност е през четвърто тримесечие на 2018г., докато планираната е над единица. Това е в резултат на начислена провизия за глоба по Дело *COMP/B1/AT.39849* – ВЕН gas въз основа на Решение на Европейската комисия от 17.12.2018 г. Независимо от факта, че ефективност на разходите намалява повече през четвърто тримесечие, той остава сравнително постоянен и не се отчитат съществени изменения на покачване и спад.