

ФОНД СИГУРНОСТ НА ЕЛЕКТРОЕНЕРГИЙНАТА СИСТЕМА

София 1000, ул. "Тринадца" № 8, тел. (02) 926 36 14 факс: (02) 980 12 14 e-mail: office_fsес@fses.bg



ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към оборотната ведомост и отчета за касово изпълнение на бюджета и чуждите средства на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ към 31.12.2019 г.

С изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ДВ, бр. 56 от 2015 г.) е създаден фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (Фонда) за управление на средствата за покриване на разходите:

- извършени от обществения доставчик, произтичащи от задълженията му по чл. 93а и 94, определени с решение на комисията, включително за минали регулаторни периоди;
- за предоставяне на премии на производителите на електрическа енергия от възобновяеми източници и от високоефективно комбинирано производство.

Редът и начина за управление на Фонда са регламентирани в чл.36в, 36г, 36д и 36е от Закона за енергетиката (ЗЕ).

Средствата и операциите на Фонда се включват в консолидираната фискална програма като такива на други икономически обособени лица по реда на чл.13, ал.4 от Закона за публичните финанси и не са част от държавния бюджет.

За целите на бюджетирание, отчитане и банково обслужване Фонда прилага код 2480 от Единната бюджетна класификация за 2019 г.

ГФО на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ е изготвен в съответствие с указанията, дадени с ДДС № 06/2019 г. на Министерство на финансите.

С Решение № 44 от 30.01.2019 г. на Министерски съвет е одобрен бюджет на ФСЕС със следните показатели:

- Приходи	2 230 000 000 лв.;
- Разходи	2 230 000 000 лв.;

Към 31.12.2019 г. са извършени промени по бюджета на ФСЕС, в резултат на новото ценово решение Ц-19 на КЕВР за определяне на цените в сектор енергетика за ценовия период 2019/2020 г., както следва:

- Приходи	2 325 000 000 лв.;
- Разходи	2 325 000 000 лв.;

ПРИХОДИ

Отчетените приходи на касова основа към 31.12.2019 г. възлизат на 2 099 148 284 лв. при уточнен план 2 325 000 000 лв. Същите са разпределени както следва:

0



- 288 914 276 лв. от вноски по чл.36е от ЗЕ;
- 946 928 509 лв. от приходи от фактурираните средства от цената и лиц компонентата от цена по чл. 30, ал. 1, т.17 от ЗЕ (задължение към обществото);
- 858 983 266 лв. от приходи от продажба на квоти за емисии на парникови газове по Закона за ограничаване изменението на климата;
- 4 322 232 лв. от приходи от лихви върху несъбрани публични държавни вземания.

С най-голям относителен дял е изпълнението на приходите по §§ 36-10 „Приходи от вноски“ 1 235 842 786 лв., от които 288 914 276 лв. са приходите от вноски по чл.36е от ЗЕ и 946 928 509 лв. са приходите от цена „задължение към обществото“.

Приходите по §§ 40-39 “Постъпления от продажба на квоти за емисии на парникови газове” възлизат на 858 983 266 лв. и представляват вноски от Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС), съгласно чл. 36д, ал.1, т.2 от ЗЕ.

РАЗХОДИ

Към 31.12.2019 г. Фонда при утвърдени 2 325 000 000 лв. са разходвани средства на касова основа общо в размер на 2 099 067 949 лв.

Отчетените разходи по параграфи са както следва:

По § 01-00 „Заплати и възнаграждения за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения” са отчетени 566 509 лв., които са разходвани за заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения и сключени договори за управление с председателя и членове на Управителния съвет на Фонда.

По § 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонал” са отчетени 47 311 лв., които представляват изплатени суми към физически лица по сключени граждански договори, за СБКО и за облекло.

По § 05-00 „Задължителни осигурителни вноски от работодатели” са отчетени 82 487 лв. съгласно действащата нормативна уредба и са свързани с отчетените разходи по § 01 и § 02.

По § 10-00 „Издръжка” към 31.12.2019 г. са изразходвани средства общо в размер на 286 293 лв. Отчетените разходи за издръжка са свързани с оперативната дейност на Фонда и са както следва:

- §§ 10-15 „Материали” – 24 453 лв., разходвани за закупуване на канцеларски материали, консумативи, хигиенни и почистващи материали, и др.
- §§ 10-16 „Вода, горива и енергия” – 15 734 лв. разходвани за ВиК, ел. енергия и за закупуване на гориво за нуждите на служебен автомобил.
- §§ 10-20 “Разходи за външни услуги” – 212 894 лв. са разходвани за пощенски услуги, телекомуникационни и мобилни услуги, юридически услуги, абонаментно обслужване на техника, наем на офиса на Фонда, подновяване на сертификати на сайта и електронно банкиране, квалификация и обучение, както и други външни услуги.
- §§ 10-30 „Разходи за текущ ремонт“ - 10 040 лв., разходвани за ремонт на служебен автомобил.
- §§ 10-51 „Разходи за командировки в страната“ - 3 787 лв.;
- §§ 10-62 „Разходи за застраховки“ - 2 590 лв. на служебен автомобил.
- §§ 10-98 „Други разходи, неklasифицирани в другите параграфи и подпараграфи“ – 16 795 лв./представителни разходи/.



По § 43-00 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ са отчетени 2 098 009 511 лв. и са с най-голям относителен дял в разходната част на Фонда. От тях плащанията за покриване на разходите, извършени от НЕК ЕАД – Обществен доставчик /ОД/, произтичащи от задължението му по чл.93а от Закона за енергетиката и разходите за премии на производителите от ВЕИ и ВЕКП възлизат на 1 641 525 712 лв. В изпълнение на чл.36к, ал. 1 и 2 от ЗЕ в § 43-00 са отчетени преведените по сметката за чужди средства, събрани прихода на ФСЕЛС, за плащания по чл.36б, ал.1 и 2 от ЗЕ. Преведените средства са в размер на 456 483 799 лв.

По § 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ са отчетени средства в размер на 45 969 лв., от които: 4 764 лв. за компютри, 35 880 лв. за покупка на служебен автомобил и 5 325 лв. за комуникационно оборудване.

По § 53-00 „Придобиване на нематериални дълготрайни активи“ са отчетени средства в размер на 28 779 лв., за закупуване на лицензи, интегрирана система Поликонт и модули за счетоводен програмен продукт.

ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Към 31.12.2019 г. наличностите по банковите сметки в БНБ по § 96-00 са както следва:

Отчетна група „Бюджет“:

- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ в размер на 50 675 806 лв.

- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ в размер на минус (-) 50 756 141лв.

Фондът представя отделен тримесечен отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства, изготвен във формата на макета на Б-3, с код 33. В коз 33 Фондът отчита откритата сметката за чужди средства в изпълнение на чл.36к, ал. 1 и 2 от ЗЕ и откритата набирателна сметка, в която се съхраняват внесени депозити и гаранции по реда на чл. 36ж от ЗЕ и се отчита в отчетна група „ДСД“:

- §§ 93-10 „Чужди средства от други лица (небюджетни предприятия и физически лица) (+/-)“ в размер на минус 93 994 454 лв.

- §§ 96-01 „Остатък по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ от предходния период“ в размер на 364 629 955 лв.

- §§ 96-07 „Наличност по левови текущи сметки на бюджетни организации в БНБ в края на периода“ в размер на минус (-) 458 624 409 лв.

ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ

Оборотната ведомост и баланса към 31.12.2019 г. на Фонда са изготвени в съответствие с: указания дадени с писмо № 91-00-409/08.09.2015 г. на Министерство на финансите относно насоки за отчитане на средствата и операциите на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“; ДДС № 20/2004 г.; ДДС № 04/2019г. и Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015 г. на министъра на финансите.

Отчитане на постъпления от ПУДООС

Въз основа на предоставена от ПУДООС информация /писма/, за все още непреведените средства по Фонда съгласно чл. 57, ал. 1 от Закона за ограничаване изменението на климата, са направени счетоводни



операции във Фонда по дебита на сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“ срещу кредитиране на сметка 7041 „Касови приходи от такси и лицензии с данъчен характер“.

За извършените преводи от ПУДООС във Фонда са съставени счетоводни статии по дебита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ срещу кредитиране на сметка 4679 „Разчети с други бюджети за събрани средства и извършени плащания“.

Отчитане на постъпления от 5% вноски

Начисляване на приходите от ежемесечни вноски по чл. 36д, ал.1, т.1 от Закона за енергетиката на производителите на електрическа енергия и търговците, които внасят електрическа енергия и продават на пазара в страната се извършва:

- на начислена основа по дебита на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“, тъй като съгласно чл.36е, ал.5 от ЗЕ вноските са публични държавни вземания, срещу кредит на сметка 7042 „Начислени приходи от такси и лизензии с данъчен характер“.

- на касова основа по дебита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ и по кредита на сметка 4301 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.

Към 31.12.2019 г. просрочените вноски от задължените лица са осчетоводени по счетоводна сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“.

Отчитане на лихви, върху 5% вноски

- на начислена основа по дебита на сметка 4303 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“, срещу кредит на сметка 7271 „Начислени приходи от такси и лизензии с данъчен характер“.

- на касова основа по дебита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ и по кредита на сметка 4303 „Вземания от данъци, осигурителни вноски, такси и административни глоби и санкции“.

Към 31.12.2019 г. просрочената лихва за забава е осчетоводена по счетоводна сметка 9911 „Просрочени публични държавни вземания“.

Отчитане на разходите на фонд „СЕЛС“

Начисляване на разходите за възнаграждения на щатния персонал по трудови правоотношения, на членовете на УС, на наети лица по извънтрудови правоотношения и разходите за осигурителни вноски и данък върху доходите на физическите лица:

- на начислена основа:

- по дебита на сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения“ и по кредита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“.

- по дебита на сметка 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“ и по кредита на сметки 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“.

- по дебита на сметки 605 „Разходи за осигурителни вноски“ и по кредита на сметки 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“.



по дебита на сметка 7598 „Корективен трансфер за поети осигурителни вноски и данъци“ и по кредита на сметки 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ – начислените осигурителни вноски и данъци подлежащи на превод в бюджетната сметка на Министерство на енергетиката.

- на касова основа:

по дебита на сметки 4211 „Задължения към работници, служители и друг персонал – местни лица“/ 4659 „Разчети между бюджети, сметки и фондове за поети осигурителни вноски и данъци“ и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“.

Към 31.12.2019 г. са начислени провизии за персонал по дебита на сметка 6047 „Разходи за провизии за персонал“ и по кредита на сметка 4230 „Провизии за бъдещи плащания към персонала“, съгласно т.19.7. от ДДС 20/2004г. за неизползваните към края на годината отпуски и ДВПР за 4-то тримесечие на 2019 г., което се изплаща януари 2020 г.

Начисляване на разходите за издръжка на фонда:

- на начислена основа по дебита на сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“ и по кредита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“/сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно – разходни позиции).

- на касова основа по дебита на сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“/сметка 4897 „Задължения към други кредитори – местни лица (приходно – разходни позиции) и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“.

Начисляване на амортизации на дълготрайни активи:

- на начислена основа по дебита на сметка 6030 „Разходи за амортизации на нематериални дълготрайни активи“, сметка 6034 „Разходи за амортизации на машини, съоръжения, оборудване“, сметка 6035 „Разходи за амортизации на транспортни средства“, срещу кредита на сметка 2420 „Амортизация на нематериални дълготрайни активи“, сметка 2414 „Амортизация на машини, съоръжения, оборудване“ и 2415 „Амортизация на транспортни средства“.

Начисляване на разходите за плащания за покриване на разходи, извършени от НЕК ЕАД – Обществен доставчик, произтичащи от задължението му по чл.93а от Закона за енергетиката, както и плащания на премии на производителите от възобновяеми енергийни източници и от високоефективно комбинирано производство:

- на начислена основа по дебита на сметки 6441 „Субсидии и други текущи трансфери за нефинансови предприятия“ и по кредита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“.

- на касова основа по дебита на сметка 4291 „Задължения за предоставяне на текущи субсидии и капиталови трансфери“ и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“.

Към 31.12.2019 г. дължимата премии за месец декември по сключени договори за премии и искането на ОД са отразени по кредита на сметка 4976 „Коректив за задължения за субсидии, капиталови трансфери и здравно-осигурителни дейности“.

Начисляване на предоставени обезпечения по реда на чл.36ж, ал.3 от ЗЕ:



- на начислена основа по дебита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ и по кредита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ при предоставяне на изискуемото обезпечение. Обезпечение се предоставят под формата на банкови гаранции и застрахователни полици.

- на начислена основа по дебита на сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ и по кредита на сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“ при усвояване или освобождаване на обезпечението.

Начисляване на захранването на сметката за чужди средства по чл.36к, ал.1 и 2 от ЗЕ:

През 2019 г. записвания са отразени само на касова основа по дебита на сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“ и по кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“, съгласно указанията на МФ, далени с писмо изх. № 04-07-249/01.02.2019 г.

ОБОРОТНА ВЕДОМОСТ на Отчетна група „Други сметки и дейности“

Отчитане на чужди средства

При постъпване на депозит по дебита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ и кредита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“.

При възстановяване на депозит по дебита на сметка 4831 „Временни депозити, гаранции и други чужди средства от местни лица“ сметка и кредита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“.

При захранване на сметката за чужди средства по чл.36к, ал.1 и 2 от ЗЕ по дебита на сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“ и по кредита на сметка 4502 „Вътрешни разчети между бюджет и сметки за чужди средства“.

ПРИЛОЖЕНИЕ ПО Т.1.4. ОТ ЗАПОВЕД № ЗМФ – 1338/22.12.2015 Г. НА МИНИСТЪРА НА

ФИНАНСИТЕ

Годишния финансов отчет (ГФО) на Фонда е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия, Единната бюджетна класификация, ДДС № 20/2004 г., указанията на Министерство на финансите в ДДС 06/2019 г., други указания на МФ, както и Счетоводната и Амортизационната политика на фонда.

Формата и съдържанието на ГФО е в съответствие със Заповед № ЗМФ-1338/22.12.2015г. на министъра на финансите.

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от фонда за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовите отчети.

Счетоводната политика на Фонда е разработена при спазване на счетоводните принципи, дефинирани в чл. 26, ал. 1 от Закона за счетоводството.

Фонда възприема стойностен праг на същественост за ДМА и НДМА - 1 000.00 /хиляда/ лв. без ДДС и 500 /петстотин/ лв. без ДДС за компютърни конфигурации и други подобни взаимосвързани активи. Актив на стойност под стойностния праг се отчита като текущ разход при придобиването му.

Програмните продукти се признават балансово като НМДА, независимо от стойността на която се придобиват.



Първоначално всеки дълготраен материален или нематериален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива.

За последваща оценка на ДМА е приет препоръчителния подход.

При отписване на стоково - материалните запаси при тяхното потребление се прилага препоръчителния подход.

В изпълнение на ДДС 05/2016г. фонда е разработил Амортизационна политика, съобразена с изискванията на Счетоводен стандарт 4 „Отчитане на амортизациите“.

Съгласно Амортизационната политика са разработени и утвърдени индивидуални амортизационни планове на всички новопридобити активи през 2019 г. – материални и нематериални. Възприет е линейният метод на амортизация.

Промяна в метода на амортизация през 2019 г. не е извършван.

Съгласно Счетоводната политика фонда извършва обща провизия при регулярни вземания, произтичащи от обичайната дейност, за които може да се изведе тенденция и натрупан опит.

Прилага се двустранно – счетоводно записване. Счетоводната информация се обработва компютърно, при съставяне на постоянни информационни масиви чрез използването на програмен продукт WorkFlow.

При изготвянето на ГФО са осчетоводени всички активи и пасиви, включително задбалансови, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2019 г.

Съгласно т.19.7. от ДДС 20/2004г. са начислени разходи за провизии на персонал, включващи неизползваните към края на годината отпуски. Върху сумата са начислени и задължителните осигурителни вноски за сметка на Фонда.

Съгласно т. 36.2 от ДДС 20/2004 г. е извършено провизиране на несъбираемите вземания.

Спазвайки принципа на текущо начисляване приходите и разходите за м.12/2019 г., но дължими през м.януари 2019г. са начислени при спазване на изискванията на т. 49.1.1 и т.49.1.2 от ДДС 20/2004г.

Вземанията, които към 31.12.2019 г. не са погасени са отнесени в просрочие.

Изготвил: §1, т.1 от ДР на ЗЗЛД

Деляна Захариева, ръководител отдел „Финансов“